

УДК 336.22
ББК 65.261
Н 23

Авторы-составители: Н. Н. Жлоба, ассистент;
Г. А. Якубенко, канд. экон. наук, доцент

Рецензенты: Е. М. Щемелева, зам. начальника управления
налогообложения организаций инспекции
Министерства по налогам и сборам
Республики Беларусь по Гомельской области;
Н. В. Ковалева, канд. экон. наук, доцент
Белорусского торгово-экономического
университета потребительской кооперации

Рекомендован к изданию научно-методическим советом учрежде-
ния образования «Белорусский торгово-экономический университет
потребительской кооперации». Протокол № 4 от 12 апреля 2011 г.

Налоги и налогообложение : практикум для студентов специаль-
ности 1-25 01 04 «Финансы и кредит» / авт.-сост. : Н. Н. Жлоба,
Г. А. Якубенко. – Гомель : учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет потребительской кооперации»,
2012. – 112 с.
ISBN 978-985-461-932-3

УДК 336.22
ББК 65.261

ISBN 978-985-461-932-3

© Учреждение образования «Белорусский
торгово-экономический университет
потребительской кооперации», 2012

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В современном обществе налоги занимают наиболее важное место в экономической структуре государства как по объему в доходах бюджета, так и по роли в регулировании развития народного хозяйства. Возникновение и развитие налогов неотделимо от общественных отношений человечества, так как они обеспечивают материальные условия для существования государства, выполнения им функций управления экономикой и обществом. Правильно установленные налоги в сочетании с другими финансово-кредитными рычагами становятся важнейшим фактором повышения эффективности общественного производства. Эффективное использование налогового механизма управления входит в число наиболее сложных задач, от правильного решения которых зависят экономический прогресс и благосостояние общества.

Дисциплина «Налоги и налогообложение» является одним из важнейших разделов финансовой науки. Овладение знаниями в области налогообложения является неотъемлемой частью экономического образования.

Целями изучения курса «Налоги и налогообложение» являются осмысление экономической сущности налогов, выполняемых ими функций, принципов построения налоговой системы Республики Беларусь и стран с развитыми рыночными отношениями, глубокое и всестороннее овладение студентами знаний в области исчисления и уплаты налогов и сборов, действующих в Республике Беларусь.

Основные задачи изучения данного курса следующие:

- изучить теоретические основы налогообложения;
- изучить теоретические и практические аспекты налогообложения юридических и физических лиц;
- рассмотреть процесс управления налогами.

Практикум подготовлен в соответствии с учебной программой курса «Налоги и налогообложение».

Целью практикума является приобретение навыков и умений в расчетах налогов и сборов, уплачиваемых плательщиками. Вопросы для самоконтроля, тесты и задачи к каждой теме позволят студентам закрепить знания, полученные в ходе учебных занятий.

ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ И ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ, ВОПРОСЫ ДЛЯ САМОКОНТРОЛЯ, ТЕСТЫ, ЗАДАЧИ

Тема 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Основные этапы возникновения и развития налогов.
2. Налогообложение Древнего Рима.
3. Налогообложение Царской Руси.
4. Становление и развитие налогов в СССР.
5. Экономическая сущность налогов.
6. Функции налогов и их роль в распределении и перераспределении валового внутреннего продукта и национального дохода.
7. Налоговое регулирование экономики.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова форма налогов в рабовладельческом обществе?
2. Как развивалось налогообложение при феодализме?
3. Какой налог был введен князем Владимиром после Крещения Руси при возведении в Киеве церкви Святой Богородицы?
4. Как и кем определялись суммы налогов в Древнем Риме?
5. Какая система налогообложения была в Древнем Риме и какие органы взимали налоги?
6. Каким образом преобразовал налоговую систему Гай Юлий Цезарь?
7. Какой император продолжил в 63 г. до Рождества Христова – 14 г. н. э. преобразование налоговой системы и как она была преобразована?
8. Что представляет собой провинциальный ценз в Римской империи?
9. Какой налог ввел в 6 г. н. э. император Август и в чем его сущность?
10. Какие налоги перешли из Древнего Рима к Византии?
11. Что собой представляла дань при князе Олеге в Древнерусском государстве?
12. Какими способами взималась дань?
13. Когда возник налог «выход»?
14. Какие изменения в налоговую систему внес Иван III в 1480 г.?
15. Какие налоги взимались при Иване Грозном и в чем их суть?

16. Кем взимались в XV в. налоги?
17. Каким образом была упорядочена финансовая система при царствовании Алексея Михайловича (1629–1676) и какие налоги взимались?
18. Какие изменения в налогообложение внесла реформа Петра I?
19. Какие изменения внесены в налогообложение Екатериной II?
20. Как была реорганизована налоговая система в годы гражданской войны и иностранной военной интервенции?
21. Какими были налоги с 1921 по 1930 гг.?
22. Как преобразовались налоги в результате налоговой реформы 1930–1931 гг.?
23. Какие налоги взимались в предвоенные годы и годы Великой Отечественной войны?
24. Какова налоговая система СССР в послевоенный период?
25. Как формировалась система налогообложения в Республике Беларусь?
26. Кто из отечественных и зарубежных экономистов, философов и государственных деятелей посвятили свои труды развитию теории налогов? Каковы их основные вклады в развитие теории?
27. Какие налоговые теории выделяются в экономической литературе и в чем ее суть?
28. Какова суть классического представления о роли налогов в экономике?
29. Какие направления экономической мысли выделяются в экономической литературе?
30. Какова связь направлений экономической мысли с налоговыми теориями?
31. Каково определение налогов?
32. При каких условиях взимается налог?
33. Какие черты свойственны налогам?
34. В чем заключается двойственный характер налогов?
35. Кто из отечественных и зарубежных экономистов, философов и государственных деятелей посвятил свои труды развитию теории налогов? Каковы их основные вклады в развитие теории?
36. Какие функции выполняют налоги и в чем их сущность?
37. Каковы сущность и задачи механизма налогового регулирования экономики?
38. Кто является авторами основополагающих концепций государственного регулирования экономики? Какой вклад они внесли?

39. Какие направления налогового регулирования экономики можно выделить при переходе государства к рыночным отношениям?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Что собой представляет уплата налогов в XVII–XVIII вв.?

Варианты ответа:

- а) обмен;
- б) чрезвычайную меру;
- в) экстраординарный случай;
- г) типичный случай.

2. Как называлась единица измерения налога в Древнем Риме?

Варианты ответа:

- а) тягла;
- б) ценз;
- в) рало;
- г) дым.

3. Что означает в современном понимании «фискс»?

Варианты ответа:

- а) корзина;
- б) военная касса;
- в) частная казна императора в Древнем Риме;
- г) государственная казна.

4. Как назывались чиновники, определявшие в Древнем Риме суммы налогов каждые пять лет?

Варианты ответа:

- а) вирники;
- б) баскаки;
- в) цензор;
- г) данщики.

5. Какой сбор был введен в Древней Руси князем Олегом?

Варианты ответа:

- а) дань;
- б) шлаг;
- в) от рала;
- г) выкуп.

6. Как называлось место сбора дани в Древней Руси?

Варианты ответа:

- а) двор;
- б) рал;
- в) фиск;
- г) погост.

7. Как называлась в Древней Руси взимаемая пошлина за провоз товаров через дорожные заставы?

Варианты ответа:

- а) перевоз;
- б) мыт;
- в) гостиная;
- г) торговая.

8. Как называлась в Древней Руси взимаемая торговая пошлина?

Варианты ответа:

- а) перевоз;
- б) мыт;
- в) гостиная;
- г) торговая.

9. Что выступало единицей обложения данью в Древней Руси?

Варианты ответа:

- а) дым;
- б) рало;
- в) дым и рало;
- г) соха.

10. Что стало единицей измерения прямого обложения после отмены в 1679 г. сохи?

Варианты ответа:

- а) погост;
- б) село;

- в) сельцо;
- г) двор.

11. Как стала осуществляться раскладка податей, начиная со времени правления Ивана Грозного?

Варианты ответа:

- а) по сохам;
- б) по выходу;
- в) по дворам;
- г) «по животам и промыслу».

12. Посредством чего или кого взималась подать земскими общинами во времена Ивана Грозного?

Варианты ответа:

- а) выборных окладчиков;
- б) самообложения;
- в) деклараций;
- г) добровольного взноса.

13. Каково коренное изменение системы налогообложения во времена Петра I?

Варианты ответа:

- а) переход к посошному обложению;
- б) введение подворового обложения;
- в) переход к подушной подати;
- г) введение подоходного налога.

14. Как назывались доходы, размер которых известен заранее, начиная со времен Петра I?

Варианты ответа:

- а) окладными;
- б) неокладными;
- в) двойной податью;
- г) откупом.

15. Что такое налог?

Варианты ответа:

а) налог – это обязательный индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

б) налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

в) налог – это обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении них государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь;

г) налог – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, имеющий строго целевое назначение, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

16. Что такое сбор?

Варианты ответа:

а) сбор – это обязательный индивидуально возмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

б) сбор – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты;

в) сбор – это обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разре-

шений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь;

г) сбор – это обязательный индивидуально безвозмездный платеж, имеющий строго целевое назначение, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

17. Что из перечисленного можно отнести к основным функциям налогов?

Варианты ответа:

- а) фискальную;
- б) экономическую;
- в) контрольную;
- г) производственную.

18. Посредством какой функции налогов формируются финансовые ресурсы государства?

Варианты ответа:

- а) фискальной;
- б) экономической;
- в) контрольной;
- г) такой функции нет.

19. Через что реализуется экономическая функция налогов?

Варианты ответа:

- а) налоговое регулирование;
- б) финансовое регулирование;
- в) налоговые методы поддержки социального обеспечения;
- г) поддержку внешнеэкономической деятельности.

20. Как Вы определите фискальную функцию налогов?

Варианты ответа:

а) фискальная функция налогов обеспечивает процесс перераспределения части совокупного общественного продукта;

б) фискальная функция налогов проявляется в бесперебойном обеспечении государства финансовыми ресурсами, необходимыми для осуществления его деятельности;

в) фискальная функция налогов обеспечивает поддержание социального равновесия между отдельными группами населения;

г) фискальная функция налогов реализуется через стимулирование более эффективного использования природных ресурсов, земли, прочих ресурсов.

Тема 2. НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ

План

1. Налоговая система, принципы ее построения.
2. Налоговое законодательство, его состав, краткая характеристика.
3. Классификация налогов и сборов.
4. Элементы налогообложения.
5. Налоговая политика как составная часть финансовой политики.

Вопросы для самоконтроля

1. Какова сущность налоговой системы?
2. Какие выводы относительно недостатков отечественной налоговой системы Вы можете сделать?
3. Каким требованиям должна отвечать система налогообложения, чтобы быть эффективной для организации?
4. В каком законе закреплены основы налогового права?
5. Какие виды налоговых платежей взимаются с предприятий и организаций?
6. Какие налоги и сборы относятся к общегосударственным?
7. Как классифицируются налоги, сборы и отчисления по объектам налогообложения и источникам уплаты?
8. Как производится устранение двойного налогообложения?
9. В чем заключаются основные принципы налогообложения?
10. Как классифицируются платежи в бюджет?
11. В чем разница между налогами, сборами и пошлинами?
12. Какие элементы налогообложения Вы можете назвать?
13. В чем заключается сущность налоговой политики?

14. Как воздействует налоговая политика на экономику?
15. Как Вы оцениваете налоговую политику, проводимую в Республике Беларусь? Какие пути ее совершенствования можно выделить?
16. С какого времени начала формироваться налоговая политика Республики Беларусь?
17. Какие принципы были положены в основу построения налоговой политики в Республике Беларусь?
18. Каковы способы взимания налогов?
19. Каковы методы взимания налогов?
20. В чем заключается сущность налоговой политики?
21. На какие виды делится налоговая политика?
22. Каково назначение налоговой стратегии и тактики?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Что такое косвенные налоги?

Варианты ответа:

- а) налоги, относимые на себестоимость продукции;
- б) налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу;
- в) налоги, которые уплачиваются из прибыли.

2. Что такое прямые налоги?

Варианты ответа:

- а) налоги, относимые на себестоимость продукции;
- б) налоги, которые включаются и увеличивают цену товара (работ, услуг);
- в) налоги, которые уплачиваются с доходов или имущества плательщика.

3. Как подразделяются способу изъятия налоги и сборы?

Варианты ответа:

- а) закрепленные и регулирующие;
- б) прямые и косвенные;

- в) республиканские и местные;
- г) общие и целевые;
- д) налоги и сборы с организаций и налоги и сборы с физических лиц.

4. Как делят налоги и сборы по уровню распределения между бюджетами?

Варианты ответа:

- а) общие и целевые;
- б) налоги, относимые на себестоимость, и налоги, относимые на финансовые результаты;
- в) закрепленные и регулирующие;
- г) прямые и косвенные.

5. Что следует понимать под закрепленными налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

б) налоги, которые устанавливаются в виде надбавки к цене или тарифу;

в) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

г) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом.

6. Что следует понимать под регулируемыми налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, средства от поступления которых используются без закрепления их за каким-либо видом расходов;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые уплачиваются с доходов или имущества плательщика;

г) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год.

7. Что следует понимать под общими налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

г) налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

8. Что следует понимать под специальными налогами?

Варианты ответа:

а) налоги, которые используются для регулирования поступлений в нижестоящие бюджеты в виде процентных отчислений от налогов по нормативам, утвержденным в установленном порядке на очередной финансовый год;

б) налоги, которые предназначены для формирования доходной части бюджета в целом;

в) налоги, которые на длительный срок закреплены как доходный источник конкретного бюджета;

г) налоги, которые вводятся для финансирования конкретного направления государственных расходов.

9. Что собой представляет налоговая база для расчета налога?

Варианты ответа:

а) стоимостная, физическая или иная характеристика объекта обложения;

б) количественно измеримая экономическая база, подлежащая налогообложению;

в) величина налога в расчете на единицу налогообложения.

10. Что такое налоговый период?

Варианты ответа:

а) календарный год или иной период времени, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, сбора (пошлины);

б) календарный год или иной период времени, по окончании которого исчисляется сумма налога, сбора (пошлины);

в) срок перечислений платежей в бюджет;

г) установленный законом срок, в течение которого плательщик освобождается от уплаты того или иного налога.

11. Что служит законодательной базой управления налоговой системой?

Варианты ответа:

а) Таможенный кодекс Республики Беларусь;

б) Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь;

в) Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь;

г) Кодекс административных правонарушений Республики Беларусь.

Тема 3. СУБЪЕКТЫ И ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Субъекты налоговых отношений как основной элемент налоговой системы страны.

2. Налогоплательщики, их права и обязанности.

3. Объекты обложения, общая характеристика.

4. Источники налогов. Взаимосвязь объекта налогообложения и его источника.

5. Единица налогообложения: виды и характеристика.

6. Ставки налогов: сущность и виды.

7. Налоговые льготы: сущность и виды.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является субъектами налоговых отношений?

2. В чем заключаются права плательщиков налогов и сборов?

3. В чем заключаются обязанности плательщиков налогов и сборов?

4. В каком документе определены права и обязанности плательщиков налогов и сборов?
5. Что является объектом налогообложения?
6. В чем отличие объекта налогообложения и налоговой базы?
7. Каково понятие дохода как объекта налогообложения?
8. Как классифицируются налоговые ставки?
9. Какие методы налогообложения Вы знаете?
10. Какие способы исчисления налогов и сборов Вы знаете?
11. Какие способы уплаты налогов и сборов Вы знаете?
12. Какие наиболее распространенные льготы Вы знаете?
13. Какие пути совершенствования налоговой политики государства в области предоставления льгот Вы можете назвать?
14. Каково определение налоговой льготы?
15. На какие виды подразделяются налоговые льготы?
16. В каких формах могут устанавливаться налоговые льготы?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиком налогов и сборов?

Варианты ответа:

- а) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);
- б) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);
- в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

2. Кто является налоговым агентом?

Варианты ответа:

- а) юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источниками выплаты доходов плательщику и на которое возлагаются обязанности по исчислению,

удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);

б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);

в) юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

3. Кто является носителями налога?

Варианты ответа:

а) организации и физические лица, которые являются источниками выплаты доходов плательщику и на которых возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин);

б) организации и физические лица, за счет которых в итоге осуществляется уплата налога, сбора (пошлины);

в) организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги и сборы.

4. Тожественны ли понятия «объект налогообложения» и «источник уплаты»?

Варианты ответа:

а) данные понятия всегда совпадают по своей сути;

б) данные понятия не совпадают по своей сути;

в) данные понятия могут совпадать, а могут и не совпадать.

5. Что представляет собой пропорциональная ставка налога?

Варианты ответа:

а) ставка налога, устанавливаемая в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества;

б) ставка налога, устанавливаемая в абсолютной сумме;

в) ставка налога, увеличивающаяся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;

г) ставка налога, понижающаяся по мере роста объекта налога.

6. Что представляет собой прогрессивная ставка налога?

Варианты ответа:

- а) ставка налога, устанавливаемая в абсолютной сумме;
- б) ставка налога, увеличивающаяся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;
- в) ставка налога, понижающаяся по мере роста объекта налога;
- г) ставка налога, устанавливаемая в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества.

7. Что представляет собой регрессивная ставка налога?

Варианты ответа:

- а) ставка налога, увеличивающаяся с ростом объекта обложения облагаемого дохода по действующей шкале;
- б) ставка налога, устанавливаемая в процентах к облагаемому доходу, обороту либо стоимости имущества;
- в) ставка налога, устанавливаемая в абсолютной сумме;
- г) ставка налога, понижающаяся по мере роста объекта налога.

8. Что может предоставляться в виде налоговых изъятий, налоговых скидок, налоговых кредитов?

Варианты ответа:

- а) налоговые ставки;
- б) налоговые льготы;
- в) налоговые базы;
- г) налоговые декларации.

9. Что отражает установление зависимости между величиной ставки налога и размером объекта обложения?

Варианты ответа:

- а) принцип обложения;
- б) метод обложения;
- в) способ обложения.

10. При каком способе уплаты налога величина уплачиваемого налога не связана с реальной доходностью облагаемого объекта?

Варианты ответа:

- а) кадастровый;
- б) «у источника»;
- в) по декларации;
- г) по заявлению.

11. При каком способе уплаты налога сначала уплачивается налог, а потом налогоплательщик получает свой доход?

Варианты ответа:

- а) кадастровый;
- б) «у источника»;

- в) по декларации;
- г) по заявлению.

12. Как называется способ, при котором сочетается способ уплаты налога у источника и по декларации?

Варианты ответа:

- а) у источника;
- б) по декларации;
- в) смешанным;
- г) кадастровым.

13. Какая система представляет собой совокупность налогов, взимаемых государством; принципы; формы и методы их установления, изменения и отмены; методы исчисления и взимания; формы и методы налогового контроля и ответственности за нарушение налогового законодательства?

Варианты ответа:

- а) налоговая система;
- б) бюджетная система;
- в) финансовая система;
- г) кредитная система.

14. Как называется группировка налогов по ряду наиболее существенных признаков?

Варианты ответа:

- а) система налогов;
- б) классификация налогов;
- в) унификация налогов;
- г) гармонизация налогов.

15. Какой документ устанавливает основные принципы налоговой системы государства и регулирует правовые отношения между налогоплательщиками и государством в связи с исчислением и уплатой налогов?

Варианты ответа:

- а) Таможенный кодекс Республики Беларусь;
- б) Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- в) Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь;
- г) Кодекс административных правонарушений Республики Беларусь.

Тема 4. НАЛОГИ И СБОРЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В ОТПУСКНУЮ ЦЕНУ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)

4.1. Налог на добавленную стоимость: сущность, порядок исчисления и уплаты

План

1. Экономическая сущность налога на добавленную стоимость и его роль в формировании финансовых ресурсов государства.
2. Плательщики налога на добавленную стоимость.
3. Объекты обложения налогом и определение налоговой базы.
4. Ставки налога на добавленную стоимость.
5. Льготы по налогу на добавленную стоимость.
6. Порядок исчисления налога на добавленную стоимость.
7. Исчисление налога на добавленную стоимость индивидуальными предпринимателями.
8. Налоговый период, сроки уплаты налога на добавленную стоимость и предоставления налоговой декларации.
9. Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь.
10. Порядок начисления и уплаты налога на добавленную стоимость во внешней торговле Республики Беларусь и государствами – членами Таможенного союза.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками НДС?
2. Какие обороты по реализации товаров (работ, услуг) являются объектом обложения?
3. Что понимается под оборотами по реализации для целей налогообложения?
4. На основе каких принципов определяется налоговая база?
5. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены предприятиями-изготовителями?
6. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены торговыми организациями?

7. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены предприятиями общественного питания?

8. Как исчисляется налоговая база при реализации товаров, если на них установлены свободные или фиксированные (регулируемые) цены заготовительными организациями?

9. Что является налоговой базой, если товары собственного производства реализуются по ценам ниже их себестоимости?

10. Что является налоговой базой, если товары, основные средства, нематериальные активы реализуются по ценам ниже цены их приобретения?

11. Что является налоговой базой при осуществлении посреднической деятельности?

12. Что является налоговой базой при прочем выбытии основных средств?

13. Какие внереализационные доходы облагаются НДС?

14. Как определяется дата фактической реализации товара для исчисления НДС?

15. Что признается местом реализации работ (услуг)?

16. Какие ставки налога применяются при его исчислении?

17. Какие обороты не подлежат обложению налогом?

18. Как исчисляется НДС, подлежащий включению в цену реализации продукции, произведенной предприятием-изготовителем?

19. Как исчисляется НДС по внереализационным операциям?

20. Как исчисляется НДС по расчетной ставке?

21. Каков порядок расчета и уплаты НДС по экспортируемым товарам из государств – членов Таможенного союза?

22. Как определяется сумма НДС к уплате?

23. Какой период считается налоговым?

24. В какие сроки представляется налоговая декларация и уплачивается НДС?

25. По каким ставкам исчисляется НДС по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?

26. Как исчисляется и в какие сроки уплачивается НДС по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?

27. Кто является плательщиками НДС по товарам, ввозимым из государств – членов Таможенного союза?

28. Как исчисляется НДС по ввозимым товарам из государств – членов Таможенного союза?

29. В какие сроки уплачивается НДС по ввозимым товарам из государств – членов Таможенного союза и какие документы представляются в инспекцию Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. В каких случаях индивидуальные предприниматели являются плательщиками НДС?

Варианты ответа:

а) в последующем отчетном месяце, если выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по официальному курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

б) в последующем отчетном месяце, если их прибыль по реализации объектов за три предшествующих последовательных календарных месяца превысила в совокупности 40 000 евро по курсу, установленному Национальным банком Республики Беларусь на последнее число последнего из таких месяцев;

в) на тех же основаниях, как и юридические лица.

2. Как определяется дата фактической реализации товаров (работ, услуг) для исчисления налога на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

а) в зависимости от метода определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленного учетной политикой;

б) в зависимости от метода определения выручки от реализации товаров (работ, услуг), установленного учетной политикой, но не позднее 60 дней со дня отгрузки (передачи права собственности);

в) с момента отгрузки (передачи права собственности).

3. Какой период признается налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

а) календарный год;

б) календарный месяц;

в) календарный квартал;

г) по выбору плательщика признается календарный месяц или календарный квартал.

4. Какой период признается отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость?

Варианты ответа:

- а) календарный год;
- б) календарный месяц;
- в) календарный квартал;
- г) по выбору плательщика признается календарный месяц или календарный квартал.

5. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики (кроме ввоза из государств – членов Таможенного союза)?

Варианты ответа:

- а) как сумма их таможенной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины, а также суммы акциза по ввозимым подакцизным товарам;
- б) как сумма их таможенной стоимости;
- в) как сумма их контрактной стоимости, подлежащей уплате таможенной пошлины и таможенных сборов за таможенное оформление товаров.

6. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по свободным ценам?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- б) выручка от реализации с включением в нее налога на добавленную стоимость;
- в) стоимость приобретения реализованных товаров без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- г) стоимость приобретения реализованных товаров с включением в нее налога на добавленную стоимость.

7. Что является налоговой базой при расчете общей суммы НДС при реализации товаров, работ, услуг по регулируемым розничным ценам с НДС?

Варианты ответа:

- а) стоимость приобретения реализованных товаров с включением в нее налога на добавленную стоимость;

- б) выручка от реализации без включения в нее налога на добавленную стоимость;
- в) выручка от реализации с включением в нее налога на добавленную стоимость;
- г) стоимость приобретения реализованных товаров без включения в нее налога на добавленную стоимость.

8. Как определяется налоговая база по ввозимым товарам на территорию республики из государств – членов Таможенного союза?

Варианты ответа:

- а) как сумма таможенной стоимости товаров, подлежащей уплате таможенной пошлины и сборов за таможенное оформление;
- б) как сумма стоимости ввозимых товаров и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;
- в) как сумма стоимости ввозимых товаров, включая затраты на транспортировку и доставку, и подлежащих уплате акцизов на дату принятия на учет товаров;
- г) как стоимость ввозимых товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара;
- д) как стоимость ввозимых товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара, уменьшенная на сумму акциза.

9. По какой ставке облагаются обороты от реализации производимой на территории Республики Беларусь продукции растениеводства и животноводства?

Варианты ответа:

- а) 10%;
- б) 20%;
- в) 10%, за исключением цветоводства, выращивания декоративных растений и производства пушнины, продукции пушного звероводства;
- г) 10%, за исключением цветоводства и продукции пушного звероводства.

10. Как определяется сумма налога на добавленную стоимость, подлежащую к уплате в бюджет?

Варианты ответа:

- а) произведение налоговой базы и ставки налога;

б) разница между общей суммой начисленного налога по итогам налогового периода и суммами налоговых вычетов;

в) сумма общей суммы начисленного налога по итогам налогового периода и суммы налоговых вычетов.

11. Какие суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение договорных обязательств, включаются в налоговую базу?

Варианты ответа:

а) суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение покупателями (заказчиками) условий договоров;

б) суммы, фактически полученные в виде санкций за нарушение поставщиками условий договоров;

в) оба варианта верные.

12. Какие следует принимать к зачету суммы НДС?

Варианты ответа:

а) вычетам подлежат предъявленные плательщику или фактически уплаченные плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию республики после отражения их в бухгалтерском учете;

б) вычетам подлежат фактически уплаченные плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) и относимые на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);

в) вычетам подлежат подлежащие уплате плательщиком суммы НДС при приобретении товаров (работ, услуг) либо при ввозе товаров на таможенную территорию республики.

13. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации;

б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные товары;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

14. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по ввозимым товарам на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза?

Варианты ответа:

- а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет импортированных товаров;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы импортированные товары;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;
- г) не позднее 22-го числа месяца, в котором были приняты на учет импортированные товары.

15. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров;
- б) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет импортированных товаров;
- в) не позднее 20-го числа месяца, в котором были приняты на учет импортированные товары;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы импортированные товары.

16. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость по реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

17. В какой срок уплачивается налог на добавленную стоимость по реализованным товарам (выполненным работам, оказанным услугам)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- б) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Задачи

Задача 1. Определите сумму НДС, включенного в цену изделия, и рассчитайте отпускную цену изделия, выпускаемого производственным комбинатом, исходя из данных, приведенных в таблице 1.

Таблица 1 – Исходные данные для расчета цены изделия

Показатели	Значение
1. Сырье и вспомогательные материалы, р.	5 600
2. Возвратные отходы, р.	100
3. Основная и дополнительная заработная плата, р.	1 200
4. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р.	?
5. Расходы на топливо, электроэнергию, р.	4 200
6. Амортизация основных средств, р.	960
7. Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, %	0,7
8. Прочие затраты, р.	3 900
9. Коммерческие расходы, р.	200
10. Рентабельность изделия, %	10
11. Ставка НДС, %	20
Примечание – Цена на изделие формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

Задача 2. Определите сумму НДС, включенного в цену товара, реализуемого торговой организацией, исходя из данных, приведенных в таблице 2.

Таблица 2 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Отпускная цена производителя с НДС, р.	4 600
2. Ставка НДС, %	20
3. Размер торговой надбавки, %	15

Задача 3. Производственный комбинат реализует продукцию торговой организации, на которую установлена фиксированная розничная цена. Рассчитайте НДС, включенный в цену для производителя и торговой организации, исходя из данных, приведенных в таблице 3.

Таблица 3 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Фиксированная розничная цена с учетом НДС, р.	3 600
2. Торговая скидка, %	14
3. Ставка НДС, %	16,67

Задача 4. Заготовительная организация закупает продукцию у колхоза и отгружает для реализации в розничную торговую сеть. Рассчитайте сумму НДС для колхоза, заготовительной и торговой организаций, используя данные, приведенные в таблице 4.

Таблица 4 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Закупочная цена без НДС, р.	260
2. Ставка НДС, %	10
3. Плановые издержки заготовительной организации, %	17
4. Рентабельность продукции, %	5
5. Торговая надбавка, %	15

Задача 5. Определите сумму НДС, включенного в цену продукции, произведенной предприятием общественного питания, используя данные, приведенные в таблице 5.

Таблица 5 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Данные
1. Стоимость сырьевого набора по ценам предприятия-изготовителя, р.	220
2. Ставка НДС, %	20
3. Торговая надбавка, %	30
4. Наценка, %	30

Задача 6. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным комбинатом «Спектр» за февраль, исходя из данных, приведенных в таблице 6.

Таблица 6 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по свободным ценам без НДС:	
облагаемой по ставке 20%	46 800
облагаемой по ставке 10%	31 600
облагаемой по ставке 0%	3 500
необлагаемой	1 000
2. Выручка от реализации продукции по регулируемым ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 9,09%	56 400
облагаемой по ставке 16,67%	39 500
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается:	
по ставке 10%	4 600
по ставке 20%	1 200
4. Торговой организацией «Светоч» безвозмездно передано в феврале товаров по ценам с НДС по ставке 20%	200
5. Торговой организации «Светоч» безвозмездно передана в феврале продукция по ценам с НДС по ставке 20%	20
6. В феврале производственным комбинатом оплачено с НДС – 20%:	
стоимость сырья	20 000
стоимость топлива	5 000
транспортные услуги	900
услуги связи	250
Примечание – Оборот по реализации продукции равен полученной выручке (условно).	

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 7. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март, исходя из данных таблицы 7.

Таблица 7 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по свободным отпускным ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 10%	360 000
облагаемой по ставке 20%	900 000
2. Выручка с НДС от реализации оборудования	250 000
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение поставщиками сырья условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	25 000
4. Заработная плата, выплаченная в марте продукцией собственного производства, по ценам без НДС (ставка НДС – 20%)	50 000
5. Недостача сырья, выявленная при проведении инвентаризации по вине материально ответственного лица, по ценам без НДС (ставка НДС – 10%)	30 000
6. Налоговые вычеты за март	100 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8. Рассчитайте сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет производственным комбинатом за февраль, используя данные, приведенные в таблице 8.

Таблица 8 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации продукции по регулируемым ценам с НДС:	
облагаемой по ставке 9,09%	265 000
облагаемой по ставке 16,67%	429 500
2. Выручка от реализации продукции по свободным отпускным ценам без НДС:	
облагаемой по ставке 10%	40 000
облагаемой по ставке 20%	35 000
3. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 10%	35 000
4. Сумма, полученная в виде санкций за нарушение поставщиками сырья условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	26 000

Окончание таблицы 8

Показатели	Сумма, тыс. р.
5. Стоимость недостающей продукции без НДС, виновники которой по решениям суда не установлены (НДС на продукцию – 20%)	320
6. Сумма НДС, предъявленная к оплате поставщиками сырья, топлива в феврале	50 000
7. Сумма НДС, уплаченная поставщикам в феврале	40 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 9. Рассчитайте ставку и сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за сентябрь, исходя из данных, приведенных в таблице 9.

Таблица 9 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Сумма, млн р.
1. Товары, реализованные по продажным ценам за сентябрь	8 100
2. Остаток товаров по продажным ценам на 1 октября	11 200
3. Сумма НДС на остаток товаров на 1 сентября	1 820
4. Сумма НДС по поступившим товарам за сентябрь	900
5. Выручка от реализации в сентябре основных средств по договорной цене с НДС	2 000
6. Сумма, полученная в виде санкций в сентябре за нарушение поставщиками условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС:	
по ставке 20%	40
по ставке 10%	5
7. Налоговые вычеты за отчетный налоговый период	550

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 10. Исчислите НДС от реализации основных средств исходя из нижеприведенных данных:

1. В январе была получена выручка от реализации основных средств с НДС:

- здания – 500 млн р.;
- станка – 20 млн р.

2. Согласно данным бухгалтерского учета на момент реализации восстановительная стоимость здания составила 700 млн р., станка – 50 млн р.; износ здания составил 300 млн р., станка – 25 млн р.

Задача 11. Предприятие Республики Беларусь производит отгрузку своей продукции в Российскую Федерацию с учетом действия соглашения о таможенном союзе между Республикой Беларусь и Российской Федерацией.

Согласно учетной политике выручка от реализации определяется по мере поступления оплаты.

Выполните следующее:

1. Исчислите НДС по реализации товаров согласно данным, приведенным в таблице 10.

Таблица 10 – Исходные данные для исчисления НДС

Дата отгрузки товаров	Размер поставки, р.	Оплата товаров	Получение документов, подтверждающих экспорт	Период включения в декларацию по НДС оборотов по реализации	Ставка НДС, %	Расчет НДС
5 марта	500 000	Май	Сентябрь	?	?	?
15 марта	1 000 000	Апрель	Июль	?	?	?
20 марта	600 000	Октябрь	Март	?	?	?
30 марта	400 000	Апрель	Май	?	?	?
31 марта	300 000	Март	Не получены	?	?	?

2. Укажите срок предоставления декларации и срок уплаты НДС.

Задача 12. Предприятие Республики Беларусь 20 марта произвело отгрузку товаров в Российскую Федерацию на условиях Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе на сумму 5 млн бел. р.

По оборотам по реализации этих товаров на территории Республики Беларусь применяется ставка НДС – 10%.

Исчислите НДС по реализованным товарам исходя из следующих условий:

1. Выручка от реализации товаров получена 10 апреля в полном объеме. На момент получения выручки в третьем экземпляре заявления о ввозе товара, экспортированного с территории Республики Беларусь на территорию Российской Федерации, отсутствует пометка налогового органа Российской Федерации об уплате НДС.

2. Выручка от реализации получена 20 апреля в полном объеме. На момент получения выручки в третьем экземпляре заявления о ввозе товара, экспортированного с территории Республики Беларусь на территорию Российской Федерации, проставлена отметка налоговыми органами Российской Федерации об освобождении по уплате НДС в Российской Федерации в отношении данных товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации.

3. Выручка получена 20 июля в полном объеме, а также получены документы, подтверждающие уплату НДС в бюджет Российской Федерации в полном объеме.

Укажите порядок исчисления НДС согласно действию Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в Таможенном союзе.

Задача 13. Организация Республики Беларусь в октябре закупила сырья и материалов на сумму 800 тыс. р. по отпускным ценам без НДС (ставка НДС – 18%). В том числе в Российской Федерации:

- у поставщика «А» – на сумму 120 тыс. бел. р.;
- у поставщика «Б» – на сумму 180 тыс. бел. р.

Сырье и материалы, закупленные в Российской Федерации у поставщика «А», оприходованы 15 октября, у поставщика «Б» – 23 октября.

Товаров закуплено у отечественных производителей по свободным отпускным ценам с НДС на сумму 15 000 тыс. бел. р. (ставка НДС – 18%).

Оплачено транспортной организации Республики Беларусь за доставку товаров с НДС – 500 тыс. р., сырья от поставщика «А» с НДС

– 40 тыс. бел. р.; транспортной организации Российской Федерации за доставку сырья от поставщика «Б» без НДС – 60 тыс. бел. р.; поставщикам Республики Беларусь за сырье без НДС в размере 60% от суммы поставки; поставщикам товаров – 10 000 тыс. р. с НДС.

В октябре выручка от реализации продукции на территории Республики Беларусь составила 152 100 тыс. р. по отпускным ценам с НДС (ставка НДС – 18%).

Согласно выпискам банка денежные средства за реализованную продукцию зачислены на расчетный счет.

Исчислите НДС по всем объектам налогообложения и укажите порядок его уплаты в бюджет. Расчет НДС произведите при следующих условиях:

- если выручка признается в бухгалтерском учете по факту оплаты расчетных документов;

- если выручка признается в бухгалтерском учете по факту отгрузки продукции.

Задача 14. Декларируется ввозимый на территорию Республики Беларусь товар. Определите сумму НДС по ввозимому товару, подлежащую уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице 11.

Укажите сроки уплаты НДС в бюджет.

Таблица 11 – Исходные данные для расчета НДС

Показатели	Значение
1. Таможенная стоимость товара, тыс. р.	4 855
2. Размер ввозимой таможенной пошлины, %	10
3. Сумма акциза, тыс. р.	1 255
4. Ставка НДС, %	20

Задача 15. Предприятие Республики Беларусь 14 сентября закупило в Российской Федерации товаров на сумму 18 750 рос. р.

Доставку товаров осуществляет транспортная организация Республики Беларусь, которая выставила счет за транспортные услуги с НДС на сумму 200 тыс. бел. р., за погрузку и выгрузку – 50 тыс. бел. р. Ставка НДС на товары и услуги – 20%.

Товар оприходован под отчет материально ответственному лицу 15 сентября.

Курс российского рубля на 14 сентября составил 90 бел. р., 15 сентября – 95 бел. р. за 1 рос. р.

Исчислите НДС по ввозимым товарам и укажите порядок уплаты.

Задача 16. Организацией торговли 15 июля был ввезен товар из Российской Федерации на сумму 1 800 тыс. бел. р.

Поставку товаров осуществляла транспортная организация Российской Федерации, услуги которой были оценены в 700 тыс. бел. р. Страховая сумма – 90 тыс. бел. р.

Товар оприходован под отчет материально ответственному лицу 16 июля.

Исчислите НДС по ввозимым товарам и укажите порядок его уплаты.

Задача 17. Предприятием Республики Беларусь было ввезено сырье для переработки на сумму 5 млн бел. р. с последующим вывозом

продуктов переработки как собственных с территории Республики Беларусь в Российскую Федерацию.

Услуги по доставке, погрузке и разгрузке согласно счету транспортной организации Республики Беларусь составили 1,2 млн бел. р. с НДС.

Сырье оприходовано на счетах бухгалтерского учета 5 апреля.

Исчислите НДС по ввозимому сырью на территорию Республики Беларусь и укажите порядок его уплаты.

Задача 18. Производственным предприятием Республики Беларусь ввезено сырье из Российской Федерации на сумму 12 млн бел. р. для переработки на давальческих условиях на территории Республики Беларусь с последующим вывозом продуктов переработки в Российскую Федерацию.

Расходы по доставке сырья транспортной организацией Российской Федерации с НДС составили 1 млн бел. р.

Сырье оприходовано под отчет материально ответственному лицу производственного предприятия 20 июня.

Исчислите НДС по ввозимому сырью на территорию Республики Беларусь и укажите порядок его уплаты.

4.2. Акциз: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики акцизов.
2. Облагаемые товары (продукция) и ставки акцизов.
3. Объект налогообложения и облагаемый оборот.
4. Порядок исчисления налога.
5. Порядок и сроки уплаты акцизов.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками акцизов?
2. Какие виды ставок акцизов Вы знаете и кем они устанавливаются?
3. Какие товары (продукция) облагаются акцизами?
4. Что является объектом налогообложения в зависимости от установленных ставок по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь?

5. Что является объектом налогообложения при реализации ввезенных на таможенную территорию Республики Беларусь подакцизных товаров?

6. Что является объектом налогообложения по произведенным подакцизным товарам?

7. Что является объектом налогообложения по произведенным подакцизным товарам из давальческого сырья?

8. Что является объектом налогообложения при натуральной оплате подакцизными товарами?

9. Какие льготы установлены плательщикам налога?

10. Как исчисляется налог, подлежащий включению в цену подакцизной продукции?

11. Как исчисляется налог, подлежащий уплате в бюджет по реализованным подакцизным товарам (продукции)?

12. Как исчисляется налог по товарам (продукции), ввезенным на таможенную территорию Республики Беларусь?

13. В какие сроки производится уплата налога?

14. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, экспортируемым в государства – члены Таможенного союза?

15. Каков порядок исчисления и уплаты акцизов по товарам, импортируемым из государств – членов Таможенного союза?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиком акцизов?

Варианты ответа:

а) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие подакцизные товары;

б) организации и индивидуальные предприниматели, реализующие произведенные подакцизные товары, а также ввозящие подакцизные товары на территорию Республики Беларусь и реализующие ввезенные подакцизные товары;

в) организации, производящие и реализующие эти товары.

2. В каких случаях не облагаются акцизным налогом подакцизные товары, вывозимые за пределы Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны происхождения;
- б) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов по принципу страны назначения;
- в) при экспорте в государства, в торговых отношениях с которыми осуществляется взимание акцизов на основании взаимной договоренности.

3. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, если на данный вид товара установлены твердые (специфические) ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) объем реализованных ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- г) выручка от реализации ввезенных подакцизных товаров без налога на добавленную стоимость.

4. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, включаемого в цену при формировании отпускной цены на произведенную подакцизную продукцию, на которую установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) себестоимость единицы произведенной подакцизной продукции;
- б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- в) стоимость, которая включает в себя себестоимость и сумму прибыли на единицу произведенной подакцизной продукции.

5. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;
- б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

6. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза, подлежащего уплате в бюджет при реализации произведенной подакцизной продукции, на которую установлены твердые (специфические) ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) выручка от реализации произведенной подакцизной продукции без налога на добавленную стоимость;
- б) объем произведенной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- в) объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении;
- г) затраты на производство реализованных подакцизных товаров.

7. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, если на данный вид товара установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) объем реализованных ввезенных подакцизных товаров в натуральном выражении;
- г) выручка от реализации ввезенных подакцизных товаров без налога на добавленную стоимость.

8. Что является налоговой базой для расчета суммы акциза по подакцизным товарам, ввозимым из государств – членов Таможенного

союза, если на данный вид товара установлены адвалорные ставки акциза?

Варианты ответа:

- а) сумма таможенной стоимости подакцизных товаров и подлежащей уплате таможенной пошлины;
- б) объем ввозимых подакцизных товаров в натуральном выражении;
- в) стоимость импортируемых подакцизных товаров, указанная в транспортных документах, подтверждающих перемещение товара, пересчитанная в белорусские рубли на дату принятия товаров на учет.

9. Как определяется сумма акциза, подлежащая к уплате в бюджет?

Варианты ответа:

- а) определяется как произведение налоговой базы и ставки акцизов;
- б) определяется как разница между общей суммой акцизов, исчисленной по итогам налогового периода, и суммой налоговых вычетов;
- в) определяется путем сложения сумм, исчисленных по итогам налогового периода по всем операциям по реализации подакцизных товаров.

10. В какой срок уплачивается акциз по ввозимым товарам на таможенную территорию Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров;
- б) до принятия или одновременно с принятием таможенной декларации;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары.

11. В какой срок уплачивается акциз по ввозимым товарам на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза?

Варианты ответа:

- а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет ввезенных товаров;

б) не позднее 22-го числа месяца, в котором были приняты на учет ввезенные товары;

в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары;

г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

12. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по акцизам по товарам, ввезенным на территорию Республики Беларусь из государств – членов Таможенного союза?

Варианты ответа:

а) не позднее дня, следующего за днем принятия на учет ввезенных товаров;

б) не позднее 20-го числа месяца, в котором были приняты на учет ввезенные товары;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы ввезенные подакцизные товары;

г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет ввезенных товаров.

13. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по акцизам по реализованным подакцизным товарам на территории Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) не позднее 20-го числа месяца, в котором были реализованы подакцизные товары;

б) не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы подакцизные товары;

в) не позднее 22-го числа месяца, в котором были реализованы подакцизные товары;

г) не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были реализованы подакцизные товары.

Задачи

Задача 1. Определите сумму акциза, включенного в цену товара, и рассчитайте отпускную цену изделия, выпускаемого производственным комбинатом, исходя из данных, приведенных в таблице 12.

Таблица 12 – Исходные данные для расчета цены товара

Показатели	Значение
1. Прямые затраты, р.:	
сырье и основные материалы	25 400
вспомогательные материалы	10 000

Окончание таблицы 12

Показатели	Значение
основная и дополнительная заработная плата	8 600
страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь	?
услуги сторонних организаций	800
расходы на топливо, электроэнергию	12 500
лизинговые платежи	2 500
амортизация основных средств	6 500
прочие затраты	4 200
2. Косвенные затраты, р.:	
общепроизводственные расходы	5 000
общехозяйственные расходы	7 000
3. Расходы на реализацию (расходы на упаковку, маркетинговые услуги), р.	300
4. Рентабельность изделия, %	10
5. Ставка НДС, %	20
6. Ставка акциза, %	5
Примечание – Цена на товар формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

Задача 2. Определите отпускную цену 1 бутылки алкогольной продукции емкостью 0,75 л, произведенной предприятием-производителем Республики Беларусь, исходя из данных, приведенных в таблице 13.

Таблица 13 – Исходные данные для расчета цены за 1 л

Показатели	Значение
1. Сырье и основные материалы, р.	2 300
2. Вспомогательные материалы, р.	1 900
3. Топливо и энергия, р.	800

4. Заработная плата основных производственных рабочих, р.	720
5. Отчисления в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, р.	?
6. Обще заводские расходы, р.	180
7. Общепроизводственные расходы, р.	185
8. Коммерческие расходы, р.	300
9. Рентабельность, %	20

Окончание таблицы 13

Показатели	Значение
10. Процент спирта, содержащегося в готовой продукции, %	15
11. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р.	11 420
12. Ставка НДС, %	20
Примечание – Цена на продукцию формируется в соответствии с действующим законодательством по вопросам налогообложения и ценообразования.	

Задача 3. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март, исходя из данных, приведенных в таблице 14.

Таблица 14 – Исходные данные для расчета акциза

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции (с учетом налогов, уплачиваемых из выручки), тыс. р.	929 800
2. Ставка акциза, %	5
3. Ставка НДС, %	20

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4. Рассчитайте сумму акциза, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за март, исходя из данных, приведенных в таблице 15.

Таблица 15 – Исходные данные для расчета акциза

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции за март (без налога на добавленную стоимость), млн р.	950,0

2. Объем произведенной и реализованной подакцизной продукции за март, л	111 000
3. Ставка акциза, р.	610

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 5. Декларируются ввозимые на территорию Республики Беларусь из Польши подакцизные изделия таможенной стоимостью 150 млн р. Ставка таможенной пошлины на данный вид товара установлена в размере 15%, ставка акциза – 5%, ставка НДС – 20%.

Рассчитайте суммы акциза и налога на добавленную стоимость по ввозимым товарам, подлежащие уплате в бюджет на дату таможенного оформления.

Задача 6. Рассчитайте сумму акциза по ввозимым товарам, подлежащую уплате в бюджет на дату таможенного оформления, исходя из данных, приведенных в таблице 16. Укажите сроки уплаты налога в бюджет.

Таблица 16 – Исходные данные для расчета акциза по ввозимым товарам

Показатели	Значение
1. Декларируется ввозимый на таможенную территорию Республики Беларусь алкогольный напиток, содержащий спиртовые добавки с фактической концентрацией спирта по объему, %	12
2. Объем ввозимой продукции в натуральном выражении, л	9 000
3. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции, р.	14 240

Задача 7. Торговая организация в сентябре ввезла в Республику Беларусь из Российской Федерации пиво в количестве 100 л. Ставка акциза – 325 р. за 1 л. Товар оприходован 20 сентября.

Определите сумму акциза, подлежащую уплате. Укажите сроки уплаты акциза.

Тема 5. НАЛОГИ И СБОРЫ, ВКЛЮЧАЕМЫЕ В СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДУКЦИИ (РАБОТ, УСЛУГ)

5.1. Плата за землю: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики платежей за землю.
2. Объекты налогообложения.
3. Порядок исчисления налога.
4. Порядок и сроки уплаты платежей за землю.

Вопросы для самоконтроля

1. В каких формах взимаются платежи за землю?
2. Кто является плательщиками земельного налога и арендной платы?
3. Как делятся населенные пункты для налогообложения платежей за землю?
4. Как определяются ставки платежей за землю для юридических лиц, кроме сельскохозяйственных организаций?
5. От чего зависит ставка платежей за землю для сельскохозяйственных организаций?
6. Какие органы власти имеют право изменять ставки налога?
7. Какие льготы по платежам за землю установлены действующим законодательством?
8. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты платежей за землю сельскохозяйственного назначения юридическими лицами?
9. Каковы порядок исчисления и уплаты платежей за землю на земли промышленности, транспорта, связи, энергетики, обороны и иного назначения?
10. От чего зависит коэффициент, применяемый к ставке платежей за землю, на земли, расположенные за пределами населенных пунктов?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Как можно дифференцировать понятия «платежи за землю» и «земельный налог»?

Варианты ответа:

- а) это равнозначные понятия;

б) «земельный налог» более широкое понятие, чем «платежи за землю»;

в) платежи за землю включают в себя земельный налог и арендную плату.

2. Кто является плательщиками земельного налога?

Варианты ответа:

а) организации и физические лица, которым земельные участки предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность;

б) организации и физические лица, которым земельные участки, находящиеся в государственной собственности, предоставлены в аренду;

в) организации, применяющие упрощенную систему налогообложения.

3. В чем установлены ставки земельного налога?

Варианты ответа:

а) в рублях за гектар земли;

б) в процентах от кадастровой стоимости земельного участка;

в) в базовых величинах в зависимости от качества и местоположения земельного участка;

г) в евро за гектар земли;

д) во всех перечисленных случаях.

4. По какому критерию осуществлена дифференциация ставок земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?

Варианты ответа:

а) в зависимости от местоположения земельного участка;

б) в зависимости от кадастровой оценки земли;

в) в зависимости от кадастровой оценки земли и вида земельного участка;

г) в зависимости от кадастровой оценки земли и вида земельного участка, в соответствии со средней ставкой земельного налога по районам Республики Беларусь.

5. От чего зависят ставки земельного налога на земли населенных пунктов?

Варианты ответа:

- а) от категории поселения и численности проживающих жителей;
- б) от кадастровой оценки земли;
- в) от кадастровой стоимости земельного участка в целом;
- г) от кадастровой стоимости земельного участка за гектар;
- д) от вида оценочной зоны и кадастровой стоимости земельного участка за гектар.

6. Для каких земель (земельных участков) площадь земельного участка устанавливается в качестве налоговой базы для исчисления земельного налога?

Варианты ответа:

- а) для сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- б) для земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;
- в) для земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;
- г) для земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;
- д) для земельных участков общественно-деловой, производственной, рекреационной, жилой многоквартирной и жилой усадебной зон;
- е) во всех перечисленных случаях.

7. Для каких земель (земельных участков) кадастровая стоимость устанавливается в качестве налоговой базы для исчисления земельного налога?

Варианты ответа:

- а) для сельскохозяйственных земель сельскохозяйственного назначения;
- б) для земельных участков, используемых для добычи торфа на топливо и удобрения и сапропелей на удобрения;

в) для земельных участков, входящих в состав земель лесного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях;

г) для земельных участков, входящих в состав земель водного фонда и предоставленных для использования в сельскохозяйственных целях, а также для рыборазведения и акклиматизации рыбы;

д) для земельных участков общественно-деловой, производственной, рекреационной, жилой многоквартирной и жилой усадебной зон;

е) во всех перечисленных случаях.

8. Как рассчитать земельный налог на земли сельскохозяйственного назначения?

Варианты ответа:

а) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения исходя из кадастровой оценки земли, а при ее отсутствии – исходя из средних ставок административного района, а также с учетом коэффициента индексации;

б) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли населенного пункта с последующей корректировкой на специальные коэффициенты, которые уменьшают эти ставки с учетом расстояния земель сельскохозяйственного назначения от городской черты, а также с учетом коэффициента индексации;

в) рассчитывается исходя из занимаемой площади и ставок земельного налога на земли населенного пункта, а также с учетом коэффициента индексации.

9. Как рассчитать земельный налог на земли населенных пунктов?

Варианты ответа:

а) *Занимаемая площадь · Ставка земельного налога на земли населенного пункта;*

б) *Занимаемая площадь · Средняя ставка административного района;*

в) *Занимаемая площадь · Ставка земельного налога в зависимости от кадастровой оценки земель;*

г) *Занимаемая площадь · Ставка в зависимости от вида оценочной зоны и размера кадастровой стоимости земельного участка за 1 га;*

д) *Кадастровая стоимость участка в целом · Ставка в зависимости от вида оценочной зоны и размера кадастровой стоимости земельного участка за 1 га.*

10. В какой срок предоставляется налоговая декларация о сумме земельного налога на текущий год в налоговые органы?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 февраля текущего года;
- б) не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом;
- в) не позднее 20 числа первого месяца текущего года;
- г) не позднее 20 числа первого месяца года, следующего за отчетным годом.

11. В какие сроки производится уплата земельного налога на земли сельскохозяйственного назначения?

Варианты ответа:

- а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- б) не позднее 15 ноября;
- в) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- г) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

12. В какие сроки производится уплата земельного налога (кроме налога на земли сельскохозяйственного назначения)?

Варианты ответа:

- а) не позднее 15 апреля, 15 июля, 15 сентября, 15 ноября;
- б) не позднее 15 ноября;
- в) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- г) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала.

13. За счет каких средств уплачивается земельный налог?

Варианты ответа:

- а) включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении;
- б) включается в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг);
- в) уплачивается за счет прибыли организации до уплаты налога на прибыль;

г) уплачивается за счет прибыли организации, остающейся после налогообложения;

д) уплачивается за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг).

Задачи

Задача 1. Определите сумму земельного налога, подлежащего уплате в бюджет организаций, исходя из следующих данных:

Организация имеет земельный участок площадью 2,5 га, на котором размещен объект промышленного назначения, и земельный участок площадью 0,6 га, на котором размечены объекты розничной торговли. Кадастровая стоимость земельных участков на 1 января отчетного года составила:

- на земельный участок под объектом промышленного назначения – 150 000 долл. США;
- на земельный участок под объектом розничной торговли – 40 000 долл. США.

Курс доллара США на 1 января отчетного года составил 3 000 р.

Ставки земельного налога установлены в следующих размерах:

1. По производственной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 109 млн р. и более – 1,1%;
- до 109 млн р. – 1 200 тыс. р. за 1 га.

2. По общественно-деловой зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 218 млн р. и более – 0,55%;
- до 218 млн р. – 1 200 тыс. р. за 1 га.

Укажите предельные сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 2. Определите сумму земельного налога, подлежащую к уплате в бюджет организацией, исходя из следующих данных:

Площадь земельного участка, занятого под зданиями и сооружениями производственного назначения, – 3,2 га.

Площадь земельного участка, занятого под общежитием, – 0,5 га.

Кадастровая стоимость земельных участков в целом:

- занятого под зданиями и сооружениями производственного назначения – 160 000 долл. США;
- занятого под общежитием – 500 долл. США.

Курс доллара на 1 января текущего года – 3 000 р.

Ставки земельного налога установлены в следующих размерах:

1. По производственной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 109 млн р. и более – 1,1%;
- до 109 млн р. – 1 200 тыс. р. за 1 га.

2. По жилой многоквартирной зоне:

- кадастровая стоимость 1 га 320 млн р. и более – 0,025%;
- до 320 млн р. – 80 тыс. р. за 1 га.

Укажите сроки предоставления налоговой декларации (расчета) в налоговые органы и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 3. Определите ставки и сумму платежей за землю, подлежащую уплате в бюджет сельскохозяйственной организацией, у которой имеется следующая собственность:

- пахотные земли – 1 750 га;
- земли под постоянными культурами – 20 га;
- природные луговые земли – 190 га;
- улучшенные луговые земли – 140 га;
- земли под зданиями и сооружениями – 5 га.

Кадастровая оценка по хозяйству следующая:

- пахотные земли – 41,5 балла;
- земли под постоянными культурами – 37,7 балла;
- природные луговые земли – 24 балла;
- улучшенные луговые земли – 24,8 балла.

Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения приведены в таблице 17.

Таблица 17 – Ставки земельного налога на сельскохозяйственные земли сельскохозяйственного назначения, р.

Кадастровая оценка земель (общий балл)	Ставки земельного налога на		
	пахотные земли, залежные земли, земли под постоянными культурами	луговые земли	
		улучшенные	естественные
До 6	1 927	1 214	97
7	1 927	1 214	171
8	1 927	1 214	244
9	1 927	1 214	317
10	1 927	1 214	391
11	1 927	1 214	464
12	1 927	1 214	538
13	1 927	1 214	611
14	1 927	1 214	685
15	1 927	1 214	758
16	1 927	1 214	832

17	1 927	1 214	905
18	1 927	1 214	978
19	1 927	1 214	1 052
20	1 927	1 214	1 125
21	2 363	1 931	1 199
22	3 190	2 499	1 272
23	4 018	3 067	1 346
24	4 845	3 635	1 419
25	5 672	4 203	1 493
26	6 499	4 771	1 566
27	7 327	5 339	1 639
28	8 154	5 908	1 713
29	8 981	6 476	1 786
30	9 809	7 044	1 860
31	10 636	7 612	1 933

Окончание таблицы 17

Кадастровая оценка земель (общий балл)	Ставки земельного налога на		
	пахотные земли, залежные земли, земли под постоян- ными культурами	луговые земли	
		улучшенные	естественные
32	11 463	8 180	—
33	12 290	8 748	—
34	13 118	9 316	—
35	13 945	9 884	—
36	14 772	10 452	—
37	15 599	11 020	—
38	16 427	11 588	—
39	17 254	12 156	—
40	18 081	12 725	—
41	18 909	13 293	—
42	19 736	13 861	—
43	20 563	14 429	—
44	21 390	14 997	—
45	22 218	15 565	—
46	23 045	16 133	—
47	23 872	16 701	—
48	24 700	17 269	—
49	25 527	17 837	—
50 и более	26 354	18 405	—

Ставка земельного налога каждой 0,1 балла кадастровой оценки выше 21 балла увеличивается на 82,7 р. для пахотных земель, залеж-

ных земель и земель под постоянными культурами и на 56,8 р. для улучшенных луговых земель.

Укажите предельные сроки предоставления расчета и сроки уплаты платежей за землю в бюджет.

5.2. Экологический налог и налог за добычу (изъятие) природных ресурсов: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики экологического налога.
2. Объекты налогообложения экологическим налогом.
3. Порядок исчисления экологического налога.
4. Порядок и сроки уплаты экологического налога.
5. Плательщики налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.
6. Объекты налогообложения налогом за добычу (изъятие) природных ресурсов.
7. Порядок исчисления налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.
8. Порядок и сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками экологического налога?
2. Что является объектом обложения экологическим налогом?
3. Из каких платежей состоит экологический налог?
4. Какими органами власти устанавливаются ставки экологического налога? В каких единицах они установлены?
5. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты экологического налога?
6. Кто является плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?
7. Что является объектом обложения налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?
8. Какими органами власти устанавливаются ставки налога за добычу (изъятие) природных ресурсов? В каких единицах они установлены?
9. Каковы порядок исчисления и сроки уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиками экологического налога?

Варианты ответа:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога и бюджетных организаций;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога;
- в) бюджетные организации;
- г) бюджетные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

2. Кто является плательщиками налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) организации и индивидуальные предприниматели, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога и бюджетных организаций;
- б) организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся предпринимательской деятельностью, кроме индивидуальных предпринимателей, плательщиков единого налога;
- в) бюджетные организации;
- г) бюджетные организации, занимающиеся предпринимательской деятельностью.

3. Что является объектом налогообложения при расчете экологического налога?

Варианты ответа:

- а) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух;
- б) сброс сточных вод;
- в) хранение, захоронение отходов производства;

г) ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции;

д) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух и сброс сточных вод;

е) выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух мобильными источниками;

ж) ввоз на территорию Республики Беларусь озоноразрушающих веществ, в том числе содержащихся в продукции.

4. В каком размере взимается налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух, сброс сточных вод, хранение, захоронение отходов производства?

Варианты ответа:

а) за выбросы, произведенные в пределах норм, исходя из установленной ставки, а за превышение лимита – в 15-кратном размере установленной ставки налога;

б) в 10-кратном размере установленной ставки налога;

в) по установленной ставке налога;

г) по установленной ставке с применением коэффициентов в отдельных случаях;

д) по пониженной ставке.

5. В каком размере взимается налог за превышение установленных лимитов (объемов) добычи (изъятия) природных ресурсов либо добычу (изъятие) природных ресурсов без установленных лимитов?

Варианты ответа:

а) в 15-кратном размере установленной ставки налога;

б) в 10-кратном размере установленной ставки налога;

в) по установленной ставке налога;

г) по пониженной ставке;

д) по установленной ставке налога с применением понижающего коэффициента.

6. Как рассчитывается налог за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?

Варианты ответа:

а) $\text{Фактический объем выбросов в пределах лимита} \cdot \text{Ставка налога} + \text{Фактический объем выбросов сверх лимита} \cdot \text{Ставка налога} \cdot 15;$

- б) *Фактический объем выбросов · Ставка налога;*
- в) *Фактический объем выбросов · Ставка налога · 15.*

7. Как рассчитывается налог за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) *Фактический объем добычи в пределах лимита · Ставка налога +*
+ Фактический объем добычи сверх лимита · Ставка налога · 10;
- б) *Фактический объем добычи в пределах лимита · Ставка налога +*
+ Фактический объем добычи сверх лимита · Ставка налога · 15;
- в) *Фактический объем добычи · Ставка налога;*
- г) *Фактический объем добычи · Ставка налога · 10;*
- д) *Фактический объем добычи · Ставка налога · 15.*

8. В чем установлены ставки налога за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух?

Варианты ответа:

- а) *ставки установлены в евро за тонну выбрасываемых загрязняющих веществ в атмосферный воздух;*
- б) *ставки установлены в рублях за тонну выбрасываемых загрязняющих веществ в атмосферный воздух;*
- в) *ставки установлены в рублях за тонну (1 м³) выбрасываемых загрязняющих веществ в атмосферный воздух.*

9. Как рассчитывается налог за хранение, захоронение отходов производства?

Варианты ответа:

- а) *Фактический объем отходов производства, подлежащих хранению, захоронению в пределах лимита по каждому виду отходов · Ставка налога + Фактический объем сверх лимита · Ставка налога · 10;*
- б) *Фактический объем отходов производства, подлежащих хранению, захоронению в пределах лимита по каждому виду отходов · Ставка налога + Фактический объем сверх лимита · Ставка налога · 15;*
- в) *Фактический объем отходов производства, подлежащих хранению или захоронению · Ставка налога.*

10. За счет каких средств уплачиваются суммы экологического налога?

Варианты ответа:

а) полностью уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

б) полностью относятся на затраты, учитываемые при налогообложении;

в) в пределах установленных лимитов относятся на затраты, учитываемые при налогообложении, а сверх установленных лимитов уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

г) включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении.

11. За счет каких средств уплачиваются суммы налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

а) полностью уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

б) полностью относятся на затраты, учитываемые при налогообложении;

в) в пределах установленных лимитов относятся на затраты, учитываемые при налогообложении, а сверх установленных лимитов уплачиваются за счет прибыли, остающейся после налогообложения;

г) включаются в затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемых при налогообложении.

12. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по экологическому налогу?

Варианты ответа:

а) не позднее 20 апреля календарного года;

б) не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом;

в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом;

г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом, либо при исчислении исходя из установленного годового лимита не позднее 20 апреля календарного года и не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов.

13. В какие сроки производится уплата экологического налога?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22 апреля календарного года;
- б) не позднее 22 января года, следующего за истекшим годом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом, и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производят доплату.

14. В какие сроки предоставляется налоговая декларация по налогу за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 апреля календарного года;
- б) не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом;
- в) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом;
- г) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом, либо при исчислении исходя из установленного годового лимита не позднее 20 апреля календарного года и не позднее 20 января года, следующего за истекшим годом, на основании фактических годовых объемов добычи (изъятия) природных ресурсов.

15. В какие сроки производится уплата налога за добычу (изъятие) природных ресурсов?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22 апреля календарного года;
- б) не позднее 22 января года, следующего за истекшим годом;
- в) не позднее 22-го числа месяца, следующего за истекшим календарным кварталом, и не позднее 22 января года, следующего за истекшим, производят доплату.

Задачи

Задача 1. Составьте расчет экологического налога, подлежащего уплате в бюджет за I квартал производственным предприятием, исходя из возможных способов уплаты на основании данных таблицы 18.

Таблица 18 – Исходные данные для расчета экологического налога

Наименование веществ, загрязняющих окружающую среду	Установленный лимит выброса, т	Фактический выброс за отчетный период, т	Ставка налога за 1 т, р.
1. Углерод черный	0,950	1,264	540 580
2. Углерода оксид	0,214	0,250	268 610
3. Пыль комбинированная	0,055	0,055	1 353 150
4. Метан	0,001	0,002	268 610
5. Азота оксид	0,005	0,004	540 580

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет, а также источники уплаты налога.

Задача 2. Составьте расчет налога за добычу (изъятие) природных ресурсов исходя из возможных способов уплаты, подлежащего уплате в бюджет за II квартал производственным предприятием, исходя из данных, приведенных в таблице 19.

Таблица 19 – Исходные данные для расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов

Наименование добытых природных ресурсов	Установленный лимит добычи, (т, м ³)	Фактическая добыча за II квартал, (т, м ³)
1. Соль калийная	100	110
2. Соль поваренная	80	20
3. Глина	130	130

Задача 3. Рассчитайте сумму налога за выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду, подлежащего уплате в бюджет производственной организацией за 4 квартал, исходя из возможных способов уплаты и данных, приведенных в таблице 20.

Таблица 20 – Исходные данные для расчета экологического налога

Показатели	Значение
1. Установленный годовой лимит выбросов загрязняющих веществ, т:	
углерода оксид	1,200
азота оксид	0,050
углерод черный	0,010
2. Фактически выброшено, т:	
с начала года:	
углерода оксид	1,300

азота оксид	0,040
углерод черный	0,015
в 4 квартале:	
углерода оксид	0,110
азота оксид	0,003
углерод черный	0,002
3. Ставка налога за выбросы, в р. за 1 т:	
углерода оксид	268 610
азота оксид	540 580
углерод черный	540 580

Укажите предельные сроки предоставления налоговых деклараций в налоговые органы и сроки уплаты в бюджет экологического налога.

Задача 4. Составьте расчет налога за добычу (изъятие) природных ресурсов, подлежащего уплате в бюджет за II квартал производственным предприятием, исходя из данных, приведенных в таблице 21.

Таблица 21 – Исходные данные для расчета налога за добычу (изъятие) природных ресурсов

Показатели	Значение
1. Объем добычи, м ³ :	
песка строительного	50
песчано-гравийной смеси	40
глины	16
2. Ставки за добычу природных ресурсов в пределах установленных лимитов, р.:	
песка строительного	164
песчано-гравийной смеси	277
глины	195

Лимиты вышеуказанных объемов добычи для предприятия установлены не были.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет, а также источники уплаты налога за добычу (изъятие) природных ресурсов.

5.3. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.
2. Объекты налогообложения.
3. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь.

Вопросы для самоконтроля

1. Каково назначение Фонда социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
2. Кто является плательщиками обязательных страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
3. Что является объектом налогообложения обязательными страховыми взносами в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?
4. В каких размерах и в какие сроки производятся обязательные страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь?

Задачи

Задача 1. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь в марте исходя из данных, приведенных в таблице 22, для следующих категорий налогоплательщиков:

- работодателей;
- для работодателей, занятых производством сельскохозяйственной продукции, объем которой составляет более 50 процентов общего объема произведенной продукции.

Таблица 22 – **Исходные данные для расчета страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Заработная плата, начисленная штатным работникам по окладам (по расценкам)	250 000
2. Премия, начисленная работникам	80 000
3. Материальная помощь, начисленная работникам в соответствии с законодательством	35 000
4. Компенсации, начисленные за неиспользованные работниками отпуска	5 000
5. Материальная помощь, начисленная работникам в связи со смертью близких родственников	300
6. Единовременные выплаты, произведенные в связи с юбилейными датами рождения	400
7. Доплата, начисленная работникам за стаж работы	15 000
8. Надбавка, начисленная работникам за сложность и напряженность труда	17 000
9. Пособия, начисленные по временной нетрудоспособности работников	350
10. Оплаченная стоимость путевок, выданных работникам на лечение и отдых	3 000
11. Оплата, начисленная работникам за отпуска	4 500

Окончание таблицы 22

Показатели	Сумма, тыс. р.
12. Оплата стоимости путевок детям в детские оздоровительные учреждения	2 700
13. Пособия, начисленные по уходу за детьми до достижения ими возраста трех лет	2 800
14. Пособия, начисленные в связи с рождением ребенка	1 500
15. Дивиденды, начисленные работникам	7 000
16. Сумма, начисленная за выполнение общественных обязанностей избирательной комиссии	1 200

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

Задача 2. Рассчитайте сумму страховых взносов в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь, подлежащую к уплате работником в октябре, исходя из данных, приведенных в таблице 23.

Таблица 23 – Страховой взнос в Фонд социальной защиты населения
Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Заработная плата, начисленная работнику предприятия по окладам за октябрь	430
2. Сумма, начисленная работнику за выполнение работ по совместительству за октябрь	150
3. Премия, начисленная работнику за октябрь	25
4. Пособие по временной нетрудоспособности, выплаченное за октябрь	46
5. Доплата за руководство бригадой, начисленная в октябре	30
6. Стоимость путевки, оплаченная в октябре работнику за счет средств организации	145
7. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств организации	40
8. Материальная помощь, оказываемая работнику в октябре за счет средств профсоюзной организации	45
9. Сумма, на которую выдано продукцией в порядке натуральной оплаты в счет начисленной заработной платы в октябре	245
10. Командировочные расходы, выплаченные за октябрь (в пределах норм)	16

Укажите сроки уплаты страховых взносов, а также источники их уплаты.

Тема 6. НАЛОГИ И СБОРЫ, УПЛАЧИВАЕМЫЕ ИЗ ПРИБЫЛИ (ДОХОДА)

6.1. Налог на прибыль: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики налога на прибыль.
2. Объекты обложения налогом на прибыль.
3. Ставки налога на прибыль.
4. Льготы по налогообложению.
5. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.
6. Налогообложение доходов иностранных юридических лиц, осуществляющих и не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?
2. Какие элементы включает в себя валовая прибыль в целях налогообложения? Как они определяются?
3. Какие расходы по производству и реализации продукции (работ, услуг) учитываются для целей налогообложения?
4. Какие статьи внереализационных доходов и расходов учитываются при расчете валовой прибыли в целях налогообложения?
5. Как исчисляется налогооблагаемая база по налогу на прибыль?
6. По каким ставкам облагается прибыль налогом на прибыль?
7. Какие льготы установлены налогоплательщикам действующим законодательством?
8. Как исчисляется налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет?
9. В какой срок следует плательщику предоставить налоговую декларацию по налогу на прибыль?
10. Каков порядок уплаты налога на прибыль?
11. Каков порядок исчисления и уплаты налога на прибыль с дивидендов?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиками налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) организации, индивидуальные предприниматели, физические лица;
- б) индивидуальные предприниматели;
- в) организации;
- г) организации, физические лица.

2. Что является объектом налогообложения налогом на прибыль?

Варианты ответа:

- а) валовая прибыль;
- б) дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
- в) валовая прибыль, а также дивиденды и приравненные к ним доходы, начисленные белорусскими организациями;
- г) прибыль к налогообложению.

3. Каков порядок определения налоговой базы налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) *Валовая прибыль в целях налогообложения – Налог на недвижимость;*
- б) *Валовая прибыль в целях налогообложения – Дивиденды и налог на недвижимость;*
- в) *Валовая прибыль в целях налогообложения – Прибыль, не облагаемая налогом на прибыль;*
- г) *Валовая прибыль в целях налогообложения – Налог на недвижимость и прибыль, не облагаемая налогом на прибыль.*

4. Каков порядок определения валовой прибыли, начисленной белорусскими организациями?

Варианты ответа:

- а) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

б) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, имущественных прав и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов;

в) сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационных доходов, уменьшенных на сумму внереализационных расходов.

5. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации товаров (работ, услуг) в целях налогообложения?

Варианты ответа:

а) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемыми при налогообложении (т. е. затратами в пределах норм по нормируемым статьям);

б) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость;

в) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от их реализации, и НДС, акцизами, налогом на недвижимость, затратами по производству и реализации товаров (работ, услуг), относимых на себестоимость, и доходы от внереализационных операций, уменьшенных на сумму расходов по ним.

6. Как рассчитывается сумма прибыли от реализации основных средств в целях налогообложения?

Варианты ответа:

а) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств;

б) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, уменьшенной на суммы НДС, и затратами по реализации основных средств;

в) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств;

г) положительная (отрицательная) разница между выручкой, полученной от реализации основных средств, и суммой НДС, остаточной стоимостью основных средств, а также затратами по реализации основных средств.

7. В каких размерах принимаются в расчет затраты на производство и реализацию продукции при определении прибыли от реализации в целях налогообложения?

Варианты ответа:

- а) фактически начисленных сумм;
- б) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами;
- в) фактически начисленных сумм, подтвержденных первичными бухгалтерскими документами, а по нормируемым расходам – в пределах установленных норм.

8. В каких размерах включаются во внереализационные расходы суммы, направленные на финансирование учреждений социально-культурной сферы и объектов жилищного фонда, находящихся на балансе организации?

Варианты ответа:

- а) в размере фактически начисленной суммы затрат по содержанию этих учреждений, уменьшенной на сумму доходов от их эксплуатации;
- б) в размерах фактической суммы затрат, осуществляемых за счет прибыли, на содержание этих учреждений;
- в) в виде разницы между суммой расходов на содержание находящихся на их балансе данных учреждений и суммой доходов, связанных с эксплуатацией указанных учреждений и объектов, получаемых организациями.

9. В каком размере установлена ставка налога на прибыль?

Варианты ответа:

- а) 18%;
- б) 10%;
- в) 9%;
- г) 5%;
- д) 12%;

е) во всех перечисленных случаях.

10. В каком случае налог на прибыль уплачивается по ставке 12%?

Варианты ответа:

а) в случае прибыли, полученной от реализации высокотехнологичных товаров (работ, услуг) собственного производства (кроме торговой и торгово-закупочной деятельности) организациями, включенными в перечень высокотехнологичных организаций, утверждаемый Президентом Республики Беларусь;

б) по дивидендам и приравненным к ним доходам, начисленным белорусскими организациями;

в) по дивидендам, полученным от источников за пределами Республики Беларусь;

г) во всех перечисленных случаях.

11. В каких случаях предоставляются льготы по налогу на прибыль организациям, использующим труд инвалидов?

Варианты ответа:

а) всем организациям, использующим труд инвалидов;

б) организациям, в которых число инвалидов составляет более 30% от численности персонала;

в) организациям, в которых число инвалидов составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период, кроме прибыли, полученной от торговой, торгово-закупочной и посреднической деятельности;

г) организациям, в которых число инвалидов составляет более 50% от списочной численности в среднем за налоговый период.

12. В каких случаях прибыль освобождается от налогообложения в размере не более 10% валовой прибыли?

Варианты ответа:

а) оказанная безвозмездная финансовая помощь;

б) прибыль организаций, переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь бюджетным организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта, религиозным организациям или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;

в) прибыль организаций, переданная зарегистрированным на территории Республики Беларусь организациям здравоохранения, образования, социального обеспечения, культуры, физкультуры и спорта или использованная на оплату счетов за приобретенные и переданные указанным организациям товары (работы, услуги), имущественные права;

г) во всех перечисленных случаях.

13. В какой срок предоставляется в налоговый орган налоговая декларация по налогу на прибыль?

Варианты ответа:

а) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом;

б) по суммам налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды;

в) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а по суммам налога на прибыль с дивидендов, начисленных белорусскими организациями, – не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды;

г) не позднее 20 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

14. В какой срок уплачивается налог на прибыль?

Варианты ответа:

а) не позднее 22-го числа месяца, следующего за отчетным налоговым периодом;

б) не позднее 22 марта, 22 июня, 22 сентября и 22 декабря текущего налогового периода;

в) не позднее 22 марта, 22 июня, 22 сентября и 22 декабря текущего налогового периода, а сумм налога на прибыль по дивидендам – не позднее 22-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором были начислены дивиденды.

15. Каков порядок уплаты налога на прибыль за исключением налога по дивидендам?

Варианты ответа:

а) уплата производится исходя из фактически полученной прибыли за отчетный налоговый период;

б) уплата производится текущими платежами исходя из результатов деятельности плательщика за налоговый период, непосредственно предшествовавший текущему налоговому периоду, в размере $\frac{1}{4}$ суммы налога на прибыль по итогам налогового периода, непосредственно предшествовавшего текущему налоговому периоду;

в) уплата производится исходя из суммы налога на прибыль, предполагаемой по итогам текущего налогового периода, которая должна составлять не менее 80 процентов фактической суммы налога на прибыль по итогам текущего налогового периода, текущими платежами в размере $\frac{1}{4}$ предполагаемой суммы налога на прибыль;

г) уплата производится текущими платежами исходя из результатов деятельности плательщика за текущий налоговый период, в размере $\frac{1}{4}$ суммы налога на прибыль по итогам налогового периода;

д) уплата производится текущими платежами исходя из суммы налога на прибыль, предполагаемой по итогам текущего налогового периода, которая должна составлять не менее 80% фактической суммы налога на прибыль по итогам налогового периода.

Задачи

Задача 1. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет организацией торговли за текущий год на основе данных, приведенных в таблицах 24 и 25.

Таблица 24 – Планируемые данные на текущий год для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, млн р.
1. Прибыль:	
от реализации товаров для целей налогообложения	1 700
от реализации основных средств	400
от реализации нематериальных активов	10
2. Прибыль, направляемая на финансирование капитальных вложений производственного назначения	400

Таблица 25 – Исходные данные за текущий год для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, млн р.
------------	---------------

1. Прибыль: от реализации товаров для целей налогообложения	1 500
--	-------

Окончание таблицы 25

Показатели	Сумма, млн р.
от реализации основных средств	500
от реализации имущественных прав	160
от реализации нематериальных активов	15
от внереализационных операций для целей налогообложения	110
2. Прибыль использованная:	
на проведение природоохранных мероприятий	120
на финансирование капитальных вложений производственного назначения	185
на приобретение оборудования для медицинского учреждения, финансируемого из бюджета	150

Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год, – 450 млн р.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 2. Определите налог на прибыль, подлежащий уплате в бюджет производственной организацией за текущий год на основе данных, приведенных в таблице 26.

Таблица 26 – **Исходные данные за текущий год для расчета налога на прибыль**

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции 4 500 000 л с учетом налогов и сборов, уплачиваемых из выручки	39 720
2. Ставка НДС, %	20
3. Ставка акциза, р. за 1 готовую продукцию	2 740
4. Расходы на производство и реализацию продукции, всего	12 000
В том числе:	
командировочные расходы в пределах норм	12
командировочные расходы сверх норм	1
5. Прибыль от реализации основных средств (для целей налогообложения)	50
6. Финансовая помощь партнера	200
7. Дивиденды, полученные по акциям от белорусской организации	40

8. Прибыль, полученная от своей дочерней организации	150
9. Полученная арендная плата	12

Окончание таблицы 26

Показатели	Значение
10. Прибыль, использованная в текущем году:	
на производственное строительство	265
на приобретение оборудования для цехов	480
на жилищное строительство	70
на благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым за счет средств бюджета)	50
на строительство церкви	120
на проведение научно-исследовательских работ	60
на оказание финансовой помощи партнеру	20
на нужды членов производственного коллектива	150
11. Налог на недвижимость со стоимости зданий и сооружений	200

Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год, – 800 млн р.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 3. Определите сумму налога на прибыль за текущий год, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием, используя данные, приведенные в таблице 27.

Таблица 27 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Прибыль от реализации продукции и услуг за текущий год	380 500
2. Проценты, начисленные банком за хранение денег в текущем году:	
на текущем счете	5 000
на депозитном счете	600
3. Выручка от реализации основных средств с НДС в феврале	12 000
4. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием в феврале	6 000
5. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности в текущем году	10 800

6. НДС, предъявленный поставщиками и относящийся к данной задолженности	1 940
7. Сумма прибыли от реализации товаров за декабрь, выявленная в феврале	200

Окончание таблицы 27

Показатели	Сумма, тыс. р.
8. Убытки от списания дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек в текущем году	5 250
9. Санкции, полученные в текущем году за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС:	
по ставке 20%	4 100
по ставке 10%	1 200
10. Санкции, уплаченные в текущем году, всего	800
В том числе за нарушения налогового законодательства	100
11. Стоимость материальных ценностей, похищенных в январе, виновники которых по решениям суда не установлены без НДС (материальные ценности облагаются НДС по ставке 20%)	1 000
12. Затраты на содержание детского сада, находящегося на балансе предприятия	25 000
13. Прибыль, использованная в текущем году:	
на научно-исследовательские работы	6 000
на приобретения спортивного инвентаря для школы	10 000
14. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	70 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет производственной организацией за текущий год, исходя из данных, приведенных в таблице 28.

Таблица 28 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатели	Значение
1. Выручка с учетом НДС (ставка НДС – 20%) от реализации 30 000 л алкогольной продукции с содержанием спирта 23%, млн р.	450
2. Ставка акциза за 1 л безводного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	14 240
3. Расходы на производство и реализацию подакцизной продукции, учитываемые при налогообложении, млн р.	240
4. Внереализационные доходы в целях налогообложения, млн р.	15
5. Внереализационные расходы в целях налогообложения, млн р.	10

6. Льготируемая прибыль, млн р.	100
7. Плановая сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет в текущем году	5
8. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	7

Задача 5. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет производственным предприятием за текущий год на основе данных, приведенных в таблице 29.

Таблица 29 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, млн р.
1. Прибыль от реализации товаров для целей налогообложения за текущий год	1 800
2. Проценты, начисленные банком за хранение денег на депозитном счете в текущем году	25
3. Дивиденды, перечисленные предприятию акционерным обществом Республики Беларусь в феврале	50
4. Суммы, полученные в виде санкций за нарушение поставщиками условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	20
5. Выручка от реализации материалов в июне с НДС (ставка НДС – 20%)	15
6. Учетная стоимость реализованных материалов без НДС	6
7. Расходы на реализацию материалов, учитываемые при налогообложении	2
8. Штрафы, уплаченные поставщикам в текущем году за нарушение условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС – 20%	105
9. Штрафные санкции, перечисленные в бюджет в марте	10
10. Прибыль, направленная на благотворительные цели театру, финансируемому из бюджета	880
11. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	180

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 6. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли за текущий год, исходя из данных таблицы 30.

Таблица 30 – Исходные данные для расчета налога на прибыль

Показатели	Сумма, млн р.
1. Выручка от реализации товаров в текущем году с учетом НДС:	
1.1. Выручка от реализации товаров с НДС, облагаемая по ставке 20%	27 500
1.2. Выручка от реализации товаров с НДС, облагаемая по ставке 10%	1 500

Окончание таблицы 30

Показатели	Сумма, млн р.
2. Покупная стоимость реализованных товаров в текущем году с НДС, всего	14 120
В том числе НДС	2 100
3. Расходы по реализации, относящиеся к реализованным товарам в текущем году по данным бухгалтерского учета	1 920
4. Плата, полученная в текущем году за предоставление во временное пользование торговой площади	25
5. Сумма налога на недвижимость за текущий год:	
со стоимости зданий и сооружений	100
со стоимости незавершенного строительства	50
6. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	2 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 7. Определите сумму налога на прибыль, подлежащую уплате в бюджет организацией торговли, исходя из следующих данных:

По итогам прошлого года открытое акционерное общество получило чистую прибыль в размере 1 200 млн р.

В соответствии с решением от 25 марта текущего года общего собрания учредителей данного общества на выплату дивидендов направлено 400 млн р. с распределением их пропорционально количеству акций. Акционерами являются три юридических лица: ООО «Белгранд», которому принадлежит 35% простых акций, ОДО «Контакт» – 25%, ЗАО «Лиона» – 15%; и 5 физических лиц, каждому из которых принадлежит по 5% простых акций.

В прошлом году открытое акционерное общество получило дивиденды от своей дочерней организации в размере 60 млн р. Дивиденды перечислены акционерам 5 апреля.

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 8. Рассчитайте суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за текущий год, исходя из данных по производственной организации, приведенных в таблице 31:

- сумму НДС;
- сумму акциза;
- сумму налога на прибыль.

Таблица 31 – Исходные данные для расчета налогов

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации подакцизной продукции по регулируемым розничным ценам с учетом налога на добавленную стоимость (ставка НДС – 16,67%), млн р.	300
2. Себестоимость реализованной подакцизной продукции, подлежащая налогообложению, млн р.	40
3. Объем реализованной подакцизной продукции в натуральном выражении, л	70 000
4. Процент содержания спирта в реализованной продукции, %	15
5. Ставка акциза на данный вид подакцизной продукции в р. за 1 л безводного (сто процентного) этилового спирта, содержащегося в готовой продукции	2 700
6. Стоимость недостающих ценностей без НДС по вине материально ответственных лиц, выявленная при инвентаризации (ценности облагаются НДС – 20%), млн р.	0,25
7. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете, млн р.	1,5
8. Сумма дебиторской задолженности, по которой срок исковой давности истек, млн р.	0,5
9. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение условий договора, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%, млн р.	4
10. Штрафы, уплаченные поставщикам за нарушение условий договоров, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%, млн р.	5
11. Получено в виде санкций за нарушение покупателями условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 16,67%, млн р.	2
12. Выручка от реализации основных средств по договорной цене с НДС (ставка НДС – 20%), млн р.	8
13. Остаточная стоимость реализованных основных средств, млн р.	3
14. Сумма расходов, связанных с реализацией основных средств, млн р.	1
15. Доходы от операций с тарой, млн р.	0,6
16. Сумма расходов в связи с чрезвычайными обстоятельствами, млн р.	0,3

17. Сумма НДС, уплаченная при приобретении сырья, материалов, топлива, млн р.	40
18. Суммы, полученные в погашение дебиторской задолженности после истечения сроков исковой давности	0,1
19. Льготируемая прибыль, млн р.	16
20. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	30

Задача 9. Рассчитайте суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет за текущий год, исходя из данных по торговой организации, приведенных в таблице 32:

- сумму НДС;
- сумму налога на прибыль.

Таблица 32 – Исходные данные для расчета налогов, млн р.

Показатели	Значение
1. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 20%)	33 000
2. Выручка от реализации товаров по свободным ценам с учетом НДС (ставка НДС – 10%)	5 000
3. Выручка от реализации товаров по регулируемым ценам с учетом НДС (ставка НДС – 16,67%)	2 000
4. Покупная стоимость реализованных товаров (с НДС), всего	20 000
В том числе НДС	3 000
5. Сумма расходов на реализацию, относящихся к реализованным товарам, учитываемых при налогообложении	4 000
6. Выручка с НДС от реализации основных средств	250
7. Остаточная стоимость реализованных основных средств и расходы, связанные с их выбытием	150
8. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	4
9. НДС, относящийся к кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0,7
10. Положительные курсовые разницы, возникшие при переоценке обязательств	0,1
11. Сумма дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	0,25
12. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете	0,8
13. Проценты, начисленные банком за хранение денег на депозитном счете	0,6
14. Дивиденды, полученные по акциям от источника на территории Республики Беларусь	10

15. Штрафные санкции, уплаченные, всего	2,5
В том числе перечисленные в бюджет по причине завышения цен	0,5
16. Расходы от операций с тарой	0,2
17. Стоимость недостающих товаров без НДС, виновники которых, по решениям суда, не установлены (товары облагаются НДС по ставке – 20%)	0,9
18. Стоимость принятого к учету имущества, оказавшегося в излишке по результатам инвентаризации	0,45

Окончание таблицы 32

Показатели	Значение
19. Полученная арендная плата	1,5
20. НДС, предъявленный поставщиками товаров	4 100
21. В течение года прибыль использована на:	
благотворительные цели (организациям здравоохранения, финансируемым из бюджета)	15
приобретение торгового оборудования	8
22. Сумма налога на прибыль, уплаченная в бюджет за прошлый год	2 000

6.2. Налог на недвижимость: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты

План

1. Плательщики налога на недвижимость.
2. Объекты обложения налогом.
3. Ставки налога и льготы по налогообложению.
4. Порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками налога на недвижимость?
2. Кто является плательщиками налога на недвижимость в части налога на незавершенное строительство?
3. Что выступает в качестве объекта обложения налогом на недвижимость?
4. Какие ставки налога на недвижимость установлены законодательством?
5. Какие органы власти имеют право изменять ставки налога?
6. Что является налоговой базой по налогу на недвижимость?
7. В какие сроки уплачивается налог на недвижимость?

8. Какие льготы по уплате налога на недвижимость установлены законодательством?

9. За счет какого источника производится уплата налога на недвижимость на основные средства?

10. За счет какого источника производится уплата налога на недвижимость на незавершенное строительство?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Что является объектом обложения налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) основные производственные средства;
- б) основные непроизводственные средства;
- в) здания и сооружения, в том числе сверхнормативного незавершенного строительства;
- г) объекты нового и незавершенного строительства.

2. В каком случае объект незавершенного строительства подлежит обложению налогом на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) незавершенное строительство не является объектом обложения налогом на недвижимость;
- б) если превышены нормативные сроки строительства, установленные проектной документацией;
- в) незавершенное строительство подлежит обложению в любом случае, независимо от того, истек или не истек срок строительства, определенный в соответствии со строительными нормами и правилами.

3. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) остаточная стоимость зданий и сооружений, облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

б) восстановительная стоимость зданий и сооружений, облагаемых налогом на недвижимость, на 1 января календарного года;

в) остаточная стоимость зданий и сооружений на конец отчетного периода;

г) остаточная стоимость зданий и сооружений, облагаемых налогом на недвижимость, на первое число месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. Что является налоговой базой для расчета налога на недвижимость по незавершенному строительству?

Варианты ответа:

а) стоимость зданий и сооружений сверхнормативного незавершенного строительства на 1 января календарного года;

б) стоимость незавершенного строительства на конец отчетного года;

в) проектная стоимость объекта незавершенного строительства согласно договору.

5. В каком размере определена годовая ставка налога на недвижимость организаций согласно Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) 0,1%;

б) 1%;

в) 0,25%.

6. В каком размере определена годовая ставка налога на незавершенное строительство для организаций?

Варианты ответа:

а) 1%;

б) 2%;

в) 0,1%.

7. В каком размере установлена годовая ставка налога на недвижимость со стоимости жилых зданий, надворных построек, гаражей, принадлежащих физическим лицам, а также зданий и строений, ис-

пользуемых индивидуальными предпринимателями для осуществления своей деятельности?

Варианты ответа:

- а) 1%;
- б) 0,1%;
- в) 2%.

8. Кому предоставлено право увеличивать (уменьшать) ставки налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) местным Советам депутатов;
- б) Министерству финансов Республики Беларусь;
- в) Министерству по налогам и сборам Республики Беларусь.

9. Как рассчитать остаточную стоимость зданий и сооружений при расчете налога на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности с учетом проведенной переоценки на начало года за вычетом их износа;
- б) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности;
- в) стоимость зданий и сооружений по первичным данным бухгалтерского учета и отчетности с учетом проведенной переоценки на начало года.

10. За счет каких средств уплачивается налог на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) за счет прибыли, остающейся после налогообложения;
- б) за счет выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- в) за счет прибыли до уплаты налога на прибыль;
- г) налог на недвижимость относится на себестоимость продукции (работ, услуг).

11. За счет каких средств производится уплата налога на незавершенное строительство?

Варианты ответа:

- а) налог уплачивается за счет прибыли заказчика;
- б) налог относится на увеличение стоимости объекта капитального строительства;
- в) налог относится на себестоимость работ (услуг) подрядной организации;
- г) налог уплачивается за счет прибыли, остающейся в распоряжении заказчика после налогообложения.

12. В какой бюджет уплачивается налог на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) в областные бюджеты;
- б) в республиканский бюджет;
- в) в местные бюджеты по месту постановки на учет.

13. В какой срок предоставляется налоговая декларация по налогу на недвижимость?

Варианты ответа:

- а) не позднее 20 января отчетного года;
- б) не позднее 20 марта отчетного года;
- в) не позднее 20 числа последнего месяца отчетного квартала;
- г) не позднее 20 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

14. В какой срок перечисляется налог на недвижимость в бюджет?

Варианты ответа:

- а) не позднее 22-го числа первого месяца каждого квартала;
- б) не позднее 22-го числа второго месяца каждого квартала;
- в) не позднее 22-го числа третьего месяца каждого квартала.

Задачи

Задача 1. Рассчитайте сумму налога на недвижимость по производственному предприятию за год и определите сумму ежеквартальных перечислений на основании данных, приведенных в таблице 33.

Таблица 33 – Исходные данные для расчета налога на недвижимость

Показатели	Сумма, млн р.
1. Восстановительная стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года, всего	70 000
В том числе очистительных сооружений	5 000
2. Износ зданий и сооружений на 1 января, всего	30 000
В том числе износ очистительных сооружений	2 000

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 2. Составьте расчет налога на недвижимость по торговой организации на основе данных, приведенных в таблице 34.

Таблица 34 – Исходные данные для расчета налога на недвижимость

Показатели	Сумма, млн р.
1. Стоимость зданий и сооружений на 1 января текущего года	200
2. Стоимость льготируемых зданий и сооружений на 1 января	60
3. Износ зданий и сооружений на 1 января	90
4. Износ льготируемых зданий и сооружений на 1 января	20

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет за I квартал.

Задача 3. Остаточная стоимость основных средств на 1 января составляет 320 млн р., в том числе оборудование, законсервированное в установленном порядке, – 20 млн р. и оборудование, находящееся в простое, – 10 млн р.

Определите налог на недвижимость, подлежащий уплате в бюджет за II квартал, если местными органами власти к ставке налога на недвижимость применяется коэффициент 1,2.

Укажите сроки уплаты и сроки предоставления расчета.

Задача 4. На 1 января текущего года стоимость строительства составила 550 млн р., в том числе стоимость незавершенного строительства, выполняемого хозяйственным способом, – 30 млн р., стоимость незавершенного строительства, выполняемого подрядным способом с учетом превышения нормативных сроков, – 20 млн р.

Укажите сроки предоставления расчетов и сроки уплаты налога в бюджет.

Тема 7. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

План

1. Состав местных налогов и сборов, их классификация.
2. Местные налоги и сборы, устанавливаемые местными органами власти.
 - 2.1. Налог за владение собаками.
 - 2.2. Курортный сбор.
 - 2.3. Сбор с заготовителей.
3. Государственная пошлина.

Вопросы для самоконтроля

1. По каким признакам можно классифицировать местные налоги и сборы?
2. Кто является плательщиками налога на владение собаками?
3. По каким ставкам уплачивается налог на владение собаками?
4. Что является объектом обложения налогом на владение собаками?
5. Что является налоговой базой для исчисления налога на владение собаками?
6. В какие сроки и кем предоставляется декларация по налогу за владение собаками?
7. Кто уплачивает налог на владение собаками и в какие сроки?
8. Кто является плательщиками курортного сбора?
9. По какой ставке уплачивается курортный сбор?
10. Что является объектом обложения курортным сбором?
11. Что является налоговой базой для исчисления курортного сбора?
12. В какой срок плательщики обязаны предоставить декларацию по курортному сбору?
13. В какие сроки уплачивается курортный сбор?
14. Кто является плательщиками сбора с заготовителей?
15. По какой ставке уплачивается сбор с заготовителей?
16. Что является объектом обложения сбором с заготовителей?
17. Что является налоговой базой для исчисления сбора с заготовителей?
18. В какой срок плательщики обязаны предоставить декларацию по сбору с заготовителей?
19. В какие сроки уплачивается сбор с заготовителей?
20. Кто является плательщиками государственной пошлины?

21. При совершении каких юридических действий взимаются государственные пошлины?

22. В каких единицах устанавливается размер государственных пошлин?

23. Как исчисляются и в какие сроки выплачиваются государственные пошлины?

Тема 8. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ВО ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

План

1. Налоговое регулирование внешнеэкономической деятельности субъектов хозяйствования.
2. Таможенные режимы: их виды и сущность.
3. Принципы определения страны происхождения товара.
4. Таможенная стоимость. Методы определения стоимости ввозимых товаров как основного объекта налогообложения.
5. Таможенные пошлины: плательщики, классификация, ставки, методика исчисления.
6. Таможенные сборы: плательщики, размер, порядок уплаты.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие нормативные документы регламентируют вопросы налогообложения внешнеэкономической деятельности?
2. Какие основные цели таможенного тарифа Вы можете назвать?
3. Что собой представляет таможенный тариф?
4. Что является объектом обложения таможенными пошлинами?
5. Что является налоговой базой при исчислении таможенной пошлины?
6. Какие виды ставок таможенных пошлин Вы можете назвать?
7. Какие методы могут использоваться при определении таможенной стоимости товаров? В чем их суть?
8. Какие тарифные льготы установлены законодательством?
9. Какие принципы определения страны происхождения товаров Вы знаете?
10. За какие операции взимаются таможенные сборы?
11. Кто является плательщиками таможенных сборов?
12. В каких единицах устанавливаются таможенные сборы?
13. В каких случаях не уплачиваются таможенные сборы?

Тема 9. ОСОБЫЕ РЕЖИМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

План

1. Упрощенная система налогообложения: условия применения, объект обложения и налоговая база налога при упрощенной системе, налоговые ставки, налоговый период, порядок исчисления и сроки уплаты налога.

2. Единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции: условия его применения, порядок перехода и отказа от применения единого налога, объект налогообложения и налоговая база, ставка, налоговый период, порядок исчисления, сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты единого налога.

3. Налог на игорный бизнес: плательщики, объекты обложения, налоговая база, ставки, налоговый период, порядок исчисления, сроки представления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты.

4. Налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности: плательщики, объект налогообложения, налоговая база налога, ставка, налоговый период, порядок исчисления, сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов) и уплаты.

5. Система налогообложения в свободных экономических зонах: объекты налогообложения, налоговая база, налоговые ставки, налоговые льготы, порядок исчисления и сроки уплаты налогов, сборов (пошлин).

6. Единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц: условия применения, плательщики, объект налогообложения, налоговая база единого налога, льготы, ставки и порядок их установления, порядок исчисления и уплаты, сроки предоставления налоговых деклараций (расчетов), отчетов и уплаты налога.

Вопросы для самоконтроля

1. При наличии каких условий плательщики могут применять упрощенную систему налогообложения?

2. Уплату каких налогов заменяет упрощенная система налогообложения?

3. В каких случаях плательщики не могут применять упрощенную систему?

4. Что является объектом налогообложения налога при упрощенной системе?

5. Что является налоговой базой при упрощенной системе?

6. Как исчисляется валовая выручка для целей налогообложения при упрощенной системе?

7. Каков состав внереализационных доходов для целей налогообложения при упрощенной системе?

8. Какие ставки налога применяются при упрощенной системе?

9. Какой период является налоговым и отчетным при упрощенной системе?

10. В какие сроки предоставляется декларация и производится уплата налога при упрощенной системе?

11. При наличии каких условий плательщики могут применять единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции?

12. Уплата каких налогов сохраняется при уплате единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

13. Что является объектом налогообложения единым налогом для производителей сельскохозяйственной продукции?

14. Что является налоговой базой единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

15. В каком размере уплачивается единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции?

16. В какие сроки предоставляется декларация и производится уплата единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

17. Кто является плательщиками налога на игорный бизнес?

18. Что является объектом налогообложения налогом на игорный бизнес?

19. Что является налоговой базой налога на игорный бизнес?

20. В каком размере уплачивается налог на игорный бизнес?

21. В какие сроки предоставляется декларация и производится уплата налога на игорный бизнес?

22. Кто является плательщиками налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

23. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

24. Что является объектом налогообложения налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

25. Что является налоговой базой налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

26. В каком размере уплачивается налог на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

27. В какие сроки предоставляется декларация и производится уплата налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

28. От уплаты каких налогов освобождаются плательщики единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

29. Что является объектом налогообложения единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

30. Что является налоговой базой единого налога с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

31. Какой период является налоговым и отчетным по единому налогу с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц?

32. В каком размере уплачивается единый налог с индивидуальных предпринимателей и иных физических лиц и от чего он зависит?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиками налога на игорный бизнес?

Варианты ответа:

- а) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- б) игроки;
- в) организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса;
- г) организации и физические лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность в области игорного бизнеса.

2. В чем установлены ставки налога на игорный бизнес?

Варианты ответа:

- а) в процентах от оборота;
- б) в фиксированной сумме в евро;
- в) в белорусских рублях;
- г) в минимальных заработных платах;
- д) в базовых величинах.

3. Что является налоговой базой по налогу на игорный бизнес?

Варианты ответа:

а) максимальное количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес, зарегистрированных в налоговых органах в течение отчетного месяца;

б) общее количество объектов налогообложения налогом на игорный бизнес каждого вида;

в) объект налогообложения налогом на игорный бизнес;

г) доходы от игорного бизнеса.

4. Кто является плательщиком налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

Варианты ответа:

а) организации и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью;

б) организации государственной формы собственности;

в) организации, являющиеся организаторами лотерей;

г) покупатели лотерейных билетов.

5. Как исчисляется налоговая база при исчислении налога на доходы от осуществления лотерейной деятельности?

Варианты ответа:

а) сумма выручки от организации лотерейного процесса;

б) разница между суммой выручки от реализации билетов и затратами на организацию лотерейного процесса;

в) разница между суммой доходов, полученных от организации и проведения лотерей, и суммой начисленного призового фонда лотереи.

6. Что является объектом налогообложения при упрощенной системе налогообложения малого бизнеса?

Варианты ответа:

а) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;

б) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

в) валовая выручка, включающая выручку от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходы от внеэкономических операций;

г) осуществление предпринимательской деятельности.

7. Что является налоговой базой налога при упрощенной системе?

Варианты ответа:

а) валовая выручка, определяемая как сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов;

б) сумма выручки, полученной за отчетный период организациями и индивидуальными предпринимателями от реализации товаров (работ, услуг);

в) валовой объем производства продукции в натуральном выражении;

г) валовой доход, определяемый как разница между валовой выручкой и покупной стоимостью реализованных товаров за отчетный период.

8. В каких единицах установлена ставка налога при упрощенной системе налогообложения малого предпринимательства?

Варианты ответа:

а) в процентах от налоговой базы;

б) в фиксированных величинах (рублях) на каждого субъекта малого бизнеса;

в) в фиксированных суммах в евро.

9. Что является объектом обложения при расчете единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции?

Варианты ответа:

а) выручка от реализации продукции, товаров (работ, услуг);

б) прибыль;

в) валовая выручка, определяемая как сумма средств от реализации продукции, товаров (работ, услуг), иного имущества и доходов от внереализационных операций;

г) прибыль, остающаяся в распоряжении организации;

д) фонд оплаты труда.

10. В чем установлены базовые ставки единого налога с индивидуальных предпринимателей?

Варианты ответа:

а) в процентах от товарооборота или дохода предпринимателя;

- б) в фиксированной сумме в виде определенного количества базовых величин;
- в) в фиксированной сумме в евро;
- г) в белорусских рублях.

Задачи

Задача 1. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за I квартал организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения от валового дохода, на основе данных, приведенных в таблице 35.

Таблица 35 – **Исходные данные для расчета налога при упрощенной системе**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации товаров в I квартале	35 000
2. Стоимость товаров в остатке на 1 апреля	20 000
3. Покупная стоимость товаров, числящихся в остатке на 1 января	14 000
4. Покупная стоимость приобретенных товаров в I квартале	30 000
5. Покупная стоимость оплаченных товаров на 1 апреля	21 000
6. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете	160
7. Штрафы, полученные от покупателей за нарушение условий договоров	300
8. Штрафы, уплаченные поставщикам за нарушение условий договоров	200
9. Убытки по операциям с тарой	100

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 2. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за январь организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения без уплаты НДС, на основе данных, приведенных в таблице 36.

Таблица 36 – **Исходные данные для расчета налога при упрощенной системе**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации товаров	26 000
2. Выручка от продажи иностранной валюты	200
3. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете	150
4. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	640

5. Штрафы, уплаченные поставщикам за нарушение условий договоров	200
6. Убытки по операциям с тарой	60
7. Полученная арендная плата	600
8. Положительные курсовые разницы, возникающие при переоценке активов и обязательств	100

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 3. Рассчитайте сумму налога к уплате в бюджет за январь организацией, применяющей упрощенную систему налогообложения с уплатой НДС, на основе данных, приведенных в таблице 37.

Таблица 37 – Исходные данные для расчета налога при упрощенной системе

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Выручка от реализации товаров с НДС на территории Республики Беларусь (ставка НДС – 20%)	270 000
2. Выручки от реализации товаров за пределы Республики Беларусь без НДС	50 000
3. Проценты, начисленные банком за хранение денег на расчетном счете	350
4. Сумма кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности (ставка НДС – 20%)	400
5. Штрафы, полученные от поставщиков за нарушение условий договоров, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	100
6. Судебные расходы	150
7. Штрафы, полученные от покупателей за нарушение условий договоров, реализация по которым облагается НДС по ставке 20%	250

Укажите предельные сроки предоставления расчета налоговым органам и сроки уплаты налога в бюджет.

Задача 4. Исчислите единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции за октябрь на основе данных, приведенных в таблице 38.

Таблица 38 – Исходные данные для расчета единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции

Показатели	Сумма, млн р.
1. Выручка от реализации произведенной продукции животноводства с НДС (ставка НДС – 10%)	50

2. Выручка от реализации продукции растениеводства с НДС (ставка НДС – 10%)	10
3. Выручка от реализации транспортных услуг с НДС (ставка НДС – 20%)	2
4. Выручка от реализации продукции своим работникам с НДС (ставка НДС – 10%)	1,1

Окончание таблицы 38

Показатели	Сумма, млн р.
5. В кассу организации работником внесены денежные средства в счет возмещения причиненного ущерба	0,3
6. Проценты, полученные за хранение денежных средств на счетах в банке	0,2
7. Стоимость безвозмездно полученных материалов для ремонта складского помещения для хранения семян	1

Укажите срок предоставления декларации и срок уплаты налога в бюджет.

Задача 5. Исчислите единый налог для производителей сельскохозяйственной продукции за сентябрь на основе данных, приведенных в таблице 39.

Таблица 39 – **Исходные данные для расчета единого налога для производителей сельскохозяйственной продукции**

Показатели	Сумма, млн р.
1. Выручка без НДС от продажи зерна собственного производства	10
2. Выручка без НДС от сдачи в счет плана государственных закупок молока, принятого от населения	5
3. Выручка от реализации запасных частей без НДС	3
4. Выручка от реализации продукции животноводства без НДС	35
5. Выручка без НДС от продажи мясных полуфабрикатов работникам предприятия в счет заработной платы	0,5
6. Выручка без НДС от реализации услуг пилорамы	1
7. Суммы санкций за нарушение условий, предусмотренных договорами, реализация по которым облагается НДС по ставке 10%	0,3
8. Сумма кредиторской задолженности, по которой в сентябре истек срок исковой давности	1,3
9. НДС, относящийся к кредиторской задолженности, по которой в сентябре истек срок исковой давности	0,1
10. Надбавки к закупочным ценам на молоко, крупный рогатый скот,	1,5

свиней, полученные из бюджета	
-------------------------------	--

Укажите срок предоставления декларации и срок уплаты налога в бюджет.

Тема 10. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

План

1. Подоходный налог: плательщики, объект обложения, льготы, налоговая база, порядок исчисления и уплаты.
2. Налог на недвижимость физических лиц: плательщики налога, объект обложения, льготы, порядок исчисления и уплаты налога.
3. Земельный налог: плательщики налога, объект обложения, льготы, порядок исчисления и уплаты налога.

Вопросы для самоконтроля

1. Кто является плательщиками подоходного налога?
2. Что является объектом обложения подоходным налогом?
3. Какие льготы по подоходному налогу установлены действующим законодательством?
4. Что является налоговой базой по подоходному налогу?
5. Какие налоговые вычеты по подоходному налогу установлены и в чем их сущность?
6. В какие сроки налогоплательщики обязаны уплатить подоходный налог?
7. Каков порядок исчисления и уплаты налога на землю физическими лицами?
8. Каков порядок исчисления и уплаты налога на недвижимость физическими лицами?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Кто является плательщиком подоходного налога?

Варианты ответа:

- а) физические лица;
- б) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, признаваемые резидентами Республики Беларусь;

в) только граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, не признаваемые резидентами Республики Беларусь;

г) все перечисленные лица.

2. Что является объектом налогообложения для физических лиц, признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) доходы от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;

б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;

в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

3. Что является объектом налогообложения для физических лиц, не признаваемых налоговыми резидентами Республики Беларусь?

Варианты ответа:

а) доходы от источников в Республике Беларусь и (или) от источников за пределами Республики Беларусь;

б) доходы, полученные плательщиком только от источников в Республике Беларусь;

в) доходы, полученные плательщиком только от источников за пределами Республики Беларусь.

4. В каком размере предоставляется стандартный налоговый вычет?

Варианты ответа:

а) в размере 440 000 р. на работника; 123 000 р. на каждого ребенка до восемнадцати лет и (или) на каждого иждивенца; в размере 246 000 р. в месяц родителям, имеющим трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет, вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю; 623 000 р. у определенной категории плательщиков за каждый месяц налогового периода;

б) в размере 440 000 р. на работника; 123 000 р. на каждого ребенка до восемнадцати лет; в размере 246 000 р. родителям, имеющим трех и более детей в возрасте до восемнадцати лет или детей-инвалидов в возрасте до восемнадцати лет; 623 000 р. у определенной категории плательщиков за каждый месяц налогового периода;

в) в размере 440 000 р. на работника, 2 базовых величин на каждого ребенка до восемнадцати лет и каждого иждивенца, 5 базовых величин в месяц вдове (вдовцу), одинокому родителю, приемному родителю, опекуну или попечителю.

5. Какие вычеты относятся к социальным налоговым вычетам?

Варианты ответа:

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

6. Какие вычеты относятся к имущественным налоговым вычетам?

Варианты ответа:

а) вычеты в сумме, уплаченной плательщиком, состоящим в отношениях близкого родства, за обучение близкого родственника при получении первого высшего, среднего специального или профессионально-технического образования;

б) вычеты в сумме фактически произведенных расходов на новое строительство либо приобретения жилья, а также на погашение кредитов, полученных и использованных на эти цели плательщиком, состоящим на учете нуждающихся в улучшении жилищных условий.

7. В каких пределах не облагаются подоходным налогом не являющиеся вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от профсоюзных организаций членами этих профсоюзных организаций?

Варианты ответа:

а) в размере до 10 базовых величин в течение налогового периода;

б) в размере до 150 базовых величин в течение налогового периода;

в) в размере, не превышающем 8 000 000 р. в течение налогового периода;

г) в размере, не превышающем 530 000 р. в течение налогового периода;

д) в размере, не превышающем 1 600 000 р. в течение каждого месяца.

8. В каких пределах не облагаются подоходным налогом не являющиеся вознаграждения за выполнение трудовых или иных обязанностей доходы, получаемые от организаций и индивидуальных предпринимателей?

Варианты ответа:

а) в размере до 10 базовых величин в течение налогового периода;

б) в размере до 150 базовых величин в течение налогового периода;

в) в размере, не превышающем 8 000 000 р. в течение налогового периода;

г) в размере, не превышающем 530 000 р. в течение налогового периода;

д) в размере, не превышающем 1 600 000 р. в течение каждого месяца.

9. Кто признается иждивенцами для целей налогообложения?

Варианты ответа:

а) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие среднее, первое высшее, первое среднее специальное или первое профессионально-техническое образование; несовершеннолетние, над которыми установлены опека или попечительство;

б) физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет и имеющие другие доходы, кроме государственных пособий на детей;

в) физические лица, находящиеся в отпуске по уходу за ребенком до достижения им возраста трех лет, имеющие другие доходы, кроме государственных пособий на детей;

г) студенты и учащиеся дневной формы обучения старше восемнадцати лет, получающие второе высшее или среднее специальное образование.

10. Что является объектом обложения налогом на недвижимость для физических лиц?

Варианты ответа:

а) здания и сооружения, принадлежащие физическим лицам, в том числе не завершенные строительством, расположенные на территории Республики Беларусь;

б) здания и сооружения, принадлежащие физическим лицам, в том числе не завершенные строительством, расположенные на территории Республики Беларусь, если их готовность по данным технической инвентаризации составляет более 50%.

11. В каком размере установлена годовая ставка налога на недвижимость для физических лиц?

Варианты ответа:

а) 0,1%;

б) 1%;

в) 0,5%.

12. В какие сроки уплачивается налог на недвижимость физическими лицами?

Варианты ответа:

а) ежеквартально, не позднее 15-го числа первого месяца отчетного квартала;

б) не позднее 15 ноября текущего года;

в) не позднее 15 апреля текущего года;

г) не позднее 1 марта года, следующего за отчетным годом.

13. Кто является плательщиками земельного налога?

Варианты ответа:

а) физические лица, только граждане Республики Беларусь, которым земельные участки предоставлены в частную собственность, пожизненное наследуемое владение либо в собственность;

б) физические лица, которым земельные участки на территории Республики Беларусь предоставлены на праве пожизненного наследуемого владения, постоянного или временного пользования либо предоставлены в частную собственность;

в) физические лица, которым земельные участки предоставлены только в частную собственность;

г) физические лица, которым земельные участки предоставлены только в пожизненно наследуемое владение.

Задачи

Задача 1. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь с дохода гражданина, имеющего на содержании троих детей в возрасте до 18 лет, на основе данных, приведенных в таблице 40.

Таблица 40 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата по окладам за январь	1 500
2. Начислено за выполнение работ по совместительству за январь	700
3. Начислена сумма премии за январь	550
4. Начислена сумма премии за декабрь	250
5. Начислено пособие по временной нетрудоспособности за январь	110
6. Начислена в январе материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей	500

Срок выплаты заработной платы – 5 числа каждого месяца. Укажите сроки перечисления в бюджет подоходного налога.

Задача 2. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за январь с дохода гражданина, имеющего на содержании двоих детей в возрасте до 18 лет, на основе данных, приведенных в таблице 41.

Таблица 41 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата по окладам за январь	1 400
2. Начислено за выполнение работ по совместительству за январь	700
3. Начислена сумма премии за январь	250
4. Выплачено пособие по временной нетрудоспособности за январь	80
5. Выплачены командировочные расходы в пределах норм	50
6. Оказана в январе материальная помощь за счет организации	320
7. Выдана в январе единовременная материальная помощь в связи со смертью отца	800

Задача 3. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за март, на основе данных, приведенных в таблице 42.

Таблица 42 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата по окладам за март	1 200
2. Начислена сумма премии за март	500
3. Начислена компенсация в марте за неиспользованный отпуск	800
4. Начислена в марте надбавка за сложность и напряженность труда	450
5. Начислена в марте надбавка за стаж	280

В марте работником предоставлены документы, подтверждающие понесенные им расходы:

- по оплате за обучение супруги – 200 тыс. р.;
- погашение кредита на приобретение жилья – 220 тыс. р.

Работник имеет одного ребенка в возрасте двух лет, по уходу за которым жена находится в отпуске до достижения трех лет и в качестве дохода она имеет пособие по уходу за ребенком.

Задача 4. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за апрель с дохода гражданина, имеющего на содержании ребенка-инвалида в возрасте 10 лет, на основе данных, приведенных в таблице 43.

Таблица 43 – Исходные данные для расчета подоходного налога

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата по окладам за апрель	1 500
2. Начислена сумма премии за апрель	550
3. Начислена в январе материальная помощь, не связанная с выполнением трудовых обязанностей	300

Задача 5. Рассчитайте сумму подоходного налога, подлежащего уплате в бюджет за апрель с дохода гражданина, имеющего на содержании одного ребенка в возрасте 20 лет и обучающегося в вузе, на основе данных, приведенных в таблице 44.

Таблица 44 – **Исходные данные для расчета подоходного налога**

Показатели	Сумма, тыс. р.
1. Начислена заработная плата по окладам за апрель	900
2. Начислена сумма премии за апрель	400
3. Начислена в апреле материальная помощь за счет профсоюзных средств	100
4. Начислена в апреле надбавка за стаж	320
5. В счет заработной платы выдано продукции	180
6. Получен подарок от организации в апреле в связи с юбилейной датой рождения	750

В апреле работником представлен документ, подтверждающий фактическую оплату образовательных услуг на сумму 800 тыс. р.

Тема 11. УПРАВЛЕНИЕ НАЛОГАМИ

План

1. Процесс управления налоговой системой: содержание задачи.
2. Налоговый менеджмент: понятие, задачи, основные формы.
3. Налоговое планирование и прогнозирование в налоговой стратегии предприятия.
4. Налоговый контроль: сущность, виды, органы налогового контроля, методы налогового контроля.
5. Налоговые проверки: сущность, виды, порядок проведения и оформления результатов.
6. Налоговые нарушения: виды и меры ответственности за их совершение.

Вопросы для самоконтроля

1. Определение понятия «управление налогообложением».
2. Каковы задачи управления налогообложением?
3. Что является важным объектом управления налогообложением? Каковы суть, предмет, источники, субъекты этого объекта?
4. Посредством чего реализуется управление налогообложением?
5. Какие формы налогового менеджмента выделены и в чем их суть?

6. Каковы задачи налогового менеджмента?
7. Какие органы осуществляют общее управление налогами в Республике Беларусь?
8. Какие органы осуществляют оперативное управление налогами в Республике Беларусь?
9. Какие функции выполняют Министерство финансов Республики Беларусь и местные финансовые органы в области налогообложения?
10. Какова роль банковско-кредитной системы в налоговом управлении?
11. Определение понятия «налоговое планирование».
12. В чем состоит суть налогового планирования?
13. Какова цель налогового планирования?
14. В чем заключается необходимость налогового планирования?
15. Какие виды налогового планирования выделяются?
16. В каких формах осуществляется налоговое планирование?
17. Посредством каких методов осуществляется налоговое планирование?
18. На какие этапы делится общегосударственное налоговое планирование?
19. В каких направлениях действует общегосударственное налоговое планирование?
20. Какова необходимость налогового планирования в деятельности субъектов хозяйствования?
21. Каков механизм налогового планирования в деятельности субъектов хозяйствования?
22. Определение понятия «налоговый контроль».
23. Какова цель налогового контроля?
24. Каковы субъекты и объекты налогового контроля?
25. В каких формах осуществляется налоговый контроль? В чем их суть?
26. Что представляет собой налоговая проверка?
27. На какие виды делятся налоговые проверки по назначению?
28. Как классифицируются налоговые проверки по видам?
29. Какие методы налогового контроля Вы знаете?
30. Каков порядок проведения налоговых проверок?
31. Что понимается под налоговым нарушением?
32. Какие виды налогового нарушения Вы знаете?
33. Какие меры ответственности за налоговые нарушения определены законодательством Республики Беларусь?

Тест

Выберите один или несколько вариантов ответа на поставленные вопросы.

1. Из скольких уровней состоит система управления налогами в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) из двух уровней;
- б) из трех уровней.

2. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют общее управление налогами?

Варианты ответа:

- а) парламент, аппарат Президента, правительство;
- б) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и Комитет государственного контроля;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь.

3. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют оперативное управление процессом налогообложения в Республике Беларусь?

Варианты ответа:

- а) Министерство финансов Республики Беларусь;
- б) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь;
- в) Комитет государственного контроля;
- г) Государственный таможенный комитет.

4. Какие органы в Республике Беларусь осуществляют налоговый контроль?

Варианты ответа:

- а) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь и инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь;
- б) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь, таможенные органы, Комитет государственного контроля;
- в) Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь, инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь,

таможенные и иные государственные органы, обладающие налоговыми полномочиями.

5. Что собой представляет налоговый контроль с юридической точки зрения?

Варианты ответа:

- а) совокупность контрольных мероприятий;
- б) систему мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемую должностными лицами органов налогового контроля;
- в) систему мер по контролю за финансовой деятельностью субъекта хозяйствования и полнотой его расчета по налогам и сборам.

6. Что является целью налогового контроля?

Варианты ответа:

- а) контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов;
- б) контроль за уходом от налогов;
- в) контроль за исполнением бюджета;
- г) контроль за правильностью и своевременностью уплаты налогов и сборов, установление отклонений от норм действующего налогового законодательства, принятие мер по выявленным нарушениям.

7. Что является объектом налогового контроля?

Варианты ответа:

- а) финансовые отношения между юридическими и физическими лицами;
- б) финансовые отношения между юридическими лицами;
- в) финансовые отношения между юридическими лицами и государством в процессе исполнения налоговых обязательств;
- г) финансовые отношения между юридическими, физическими лицами и государством в процессе исполнения налоговых обязательств.

8. Кто является субъектом налогового контроля?

Варианты ответа:

- а) плательщики налогов и сборов;
- б) плательщики налогов и сборов и иные обязанные лица;

- в) должностные лица органов налогового контроля;
- г) плательщики налогов и сборов и иные обязанные лица, должностные лица органов налогового контроля.

9. Что понимается под налоговой проверкой?

Варианты ответа:

- а) проверка бухгалтерских и налоговых регистров с целью исполнения налогового законодательства;
- б) проверка бухгалтерских и налоговых регистров и деклараций с целью правильности исчисления налогов и сборов;
- в) проверка бухгалтерских и налоговых регистров и деклараций с целью исполнения налогового законодательства.

10. На какие виды делятся налоговые проверки по основанию назначения?

Варианты ответа:

- а) плановые и внеплановые;
- б) камеральные и выездные;
- в) комплексные и тематические;
- г) плановые, внеплановые, камеральные, выездные, комплексные и тематические.

11. На какие виды делятся налоговые проверки по месту проведения?

Варианты ответа:

- а) плановые и внеплановые;
- б) камеральные и выездные;
- в) комплексные и тематические;
- г) плановые, внеплановые, камеральные, выездные, комплексные и тематические.

12. Как делятся выездные проверки?

Варианты ответа:

- а) комплексные и тематические, встречные;
- б) комплексные, тематические, внеплановые тематические оперативные;
- в) комплексные, тематические, внеплановые тематические оперативные, встречные.

13. Что понимается под налоговым нарушением?

Варианты ответа:

- а) противоправное действие или бездействие, повлекшее за собой неисполнение или ненадлежащее исполнение лицом норм и положений актов налогового законодательства;
- б) противоправное деяние, повлекшее за собой сокрытие налогов;
- в) противоправное действие или бездействие, повлекшее за собой неисполнение в полном объеме налогового обязательства.

14. Какие виды административных взысканий могут налагаться на виновное лицо за налоговые нарушения в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь?

Варианты ответа:

- а) предупреждение, штраф;
- б) исправительные работы, административный арест;
- в) лишение специального права;
- г) лишение права заниматься определенной деятельностью, взыскание стоимости предмета административного правонарушения;
- д) конфискация, депортация.

Задачи

Задача 1. Организацией торговли начислен НДС за январь в сумме 165 млн р. Платежное поручение на взнос суммы налога, подлежащего к уплате за январь, сдано в банк своевременно, но из-за временного отсутствия денежных средств у плательщика перечисление со счета произведено 15 марта (пятница).

Укажите, какие санкции будут применены к организации торговли. Определите сумму, которую необходимо уплатить в связи с данными нарушениями.

Задача 2. В результате налоговой проверки организации 15 января текущего года за период с 1 января по 31 декабря прошлого года выявлены следующие нарушения:

1. В марте декларация по НДС была представлена 22 марта (четверг), согласно которой налог к уплате составил 20 млн р.

2. В результате неверно определенной суммы затрат для целей налогообложения при исчислении налог на прибыль за сентябрь недоплачен в сумме 30 тыс. р.

3. Экологический налог за II квартал был уплачен 26 июля (пятница) в сумме 700 тыс. р.

4. Сумма налогов, исчисленных за налоговый период, составила:

- по данным плательщика – 14 969,1 млн р.;
- по данным инспекции Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по результатам проверки – 15 млн р.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет организация и ее должностные лица.

Задача 3. Укажите, каковы должны быть действия налоговых органов в следующих ситуациях:

1. Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость за сентябрь представлена 21 октября (понедельник), налог уплачен 23 октября в размере 1 200 тыс. р.

2. Налоговая декларация по акцизу за сентябрь представлена 22 октября (вторник), налог уплачен 23 октября в размере 1 200 тыс. р.

Сумма налогов, исчисленных за сентябрь, составила 7 000 тыс. р.

Камеральная налоговая проверка данного плательщика производится 24 октября.

Задача 4. При проведении комплексной выездной проверки организации выявлено следующее:

1. Общая сумма исчисленных за проверяемый период налогов и сборов составила 500 млн р.

2. За проверяемый период организацией не уплачено налогов и сборов в размере:

- 2 млн р.;
- 7 млн р.;
- 17 млн р.;
- 26 млн р.

Укажите, какую ответственность несут должностные лица данной организации по результатам проверки.

Задача 5. По результатам выездной комплексной проверки плательщика выявлено следующее:

1. В 2007 г.:

- занижен налог на прибыль в сумме 3 000 тыс. р. (сентябрь);
- излишне исчислен экологический налог в сумме 500 тыс. р. (IV квартал);
- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2007 г., – 400 000 тыс. р.

2. В 2008 г.:

- недоисчислен налог на недвижимость на 300 тыс. р.;
- излишне исчислен налог на прибыль в сумме 60 тыс. р. в результате недоначисления налога на недвижимость;
- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2008 г., – 500 000 тыс. р.

3. В 2009 г.:

- излишне исчислен налог на прибыль в сумме 5 000 тыс. р.;
- недоисчислен НДС, причитающийся к уплате, на сумму 1 000 тыс. р. (март);
- общая сумма налогов и сборов, исчисленных за 2008 г., – 700 000 тыс. р.

Акт составлен 20 февраля 2010 г.

Укажите, какие меры ответственности с учетом выявленных нарушений понесет плательщик.

ГЛОССАРИЙ

Дивиденд – доход, начисленный унитарным предприятием собственнику его имущества, иной организацией (кроме простого товарищества) участнику (акционеру) по принадлежащим данному участнику (акционеру) долям (паям, акциям) в порядке распределения прибыли, остающейся после налогообложения.

Доход – экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особенной частью Налогового кодекса Республики Беларусь или актами Президента Республики Беларусь.

Законные представители плательщика – организации, лица, уполномоченные предоставлять указанную организацию на основании актов законодательства или учредительных документов этой организации.

Налог – обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

Налоговая база – стоимостная, физическая или иная характеристика объекта налогообложения.

Налоговая декларация (расчет) – письменное заявление плательщика (иного обязанного лица) на бланке установленной формы о полученных доходах и осуществленных расходах, источниках доходов, налоговых льготах и исчисленной сумме налога, сбора (пошлины) и (или) других данных, необходимых для исчисления и уплаты налога, сбора (пошлины).

Налоговые льготы – предоставляемые отдельным категориям плательщиков предусмотренные налоговым законодательством преимущества по сравнению с другими плательщиками, включая возможность не уплачивать налог, сбор (пошлину) либо уплачивать их в меньшем размере.

Налоговая ставка – величина налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы.

Налоговое обязательство – обязанность плательщика (иного обязанного лица) при наличии обстоятельств, установленных налоговым законодательством, уплатить определенный налог, сбор (пошлину).

Налоговый агент – юридическое или физическое лицо, хозяйственная группа, простое товарищество, которое является источником выплаты доходов плательщику и на которое в силу Налогового кодекса Республики Беларусь и других актов налогового законодательства возлагаются обязанности по исчислению, удержанию у плательщика и перечислению в бюджет налогов, сборов (пошлин).

Налоговый контроль – система мер по контролю за исполнением налогового законодательства, осуществляемая должностными лицами налоговых органов в пределах их полномочий посредством учета плательщиков (иных обязанных лиц), налоговых проверок, опроса плательщиков и других лиц, проверки данных учета и отчетности, осмотра движимого и недвижимого имущества, помещений и территорий, где могут находиться объекты, подлежащие налогообложению или используемые для извлечения дохода прибыли, и в других формах, предусмотренных налоговым и иным законодательством.

Налоговый период – календарный год или иной период времени, определенный применительно к каждому конкретному налогу, сбору (пошлине), по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма этого налога, сбора (пошлины).

Налоговый резидент Республики Беларусь – физическое лицо, которое фактически находилось на территории Республики Беларусь более 183 дней в календарном году.

Налоговый учет – осуществление плательщиками (иными обязанными лицами) учета объектов налогообложения и определения налоговой базы по налогам, сборам (пошлинам) путем расчетных корректировок к данным бухгалтерского учета, если износ не установлен налоговым законодательством.

Объект налогообложения – обстоятельство, с наличием которого у плательщика налоговое законодательство связывает возникновение налогового обязательства.

Пеня – денежная сумма, которую плательщик (иное обязанное лицо) должен уплатить в случае исполнения налогового обязательства в более поздние сроки по сравнению с установленным налоговым законодательством.

Плательщик налогов, сборов (пошлин) – организации и физические лица, на которых в соответствии с Налоговым кодексом Республики Беларусь возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины).

Проценты – доход, начисленный по облигациям любого вида, векселям, депозитным и сберегательным сертификатам, денежным

вкладам, депозитам и иным аналогичным долговым обязательствам (за исключением предусматриваемых).

Работа – деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

Реализация товаров – отчуждение товара одним лицом другому (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказания услуг одним лицом другому лицу) на возмездной основе, если иное не установлено Налоговым кодексом, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок.

Сбор – обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с ввозом (вывозом) товаров на территорию (с территории) Республики Беларусь.

Товар – имущество (за исключением имущественных прав), реализуемое либо предназначенное для реализации, если иное не установлено таможенным законодательством.

Уполномоченный представитель плательщика – физическое или юридическое лицо, уполномоченное плательщиком представлять его интересы в отношениях, регулируемых налоговым законодательством.

Услуга – деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Адаменкова, С. И. Налоги и их применение в финансово-экономических расчетах, ценообразовании: (теория, практика) : учеб. пособие / С. И. Адаменкова, О. С. Евменчик. – 3-е изд., доп. и перераб. – Минск : Элайда, 2005. – 568 с.

Василевская, Т. И. Налоги Беларуси: теория, методика и практика : учеб. пособие / Т. И. Василевская, В. А. Стасенко. – Минск : Белпринт, 1999. – 544 с.

Заяц, Н. Е. Теория налогов : учеб. для вузов / Н. Е. Заяц. – Минск : БГЭУ, 2002. – 220 с.

Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях : принят Палатой представителей 17 дек. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 апр. 2003 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Майбуров, И. А. Теория и история налогообложения : учеб. / И. А. Майбуров. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2007. – 95 с.

Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе : Закон Респ. Беларусь от 1 июля 2010 г. № 144-3 // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Налоги и налогообложение : учеб. / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2004. – 302 с.

Налоги : учеб. для вузов / Н. Е. Заяц [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2000. – 302 с.

Налоги и налогообложение : учеб. пособие для вузов / И. Г. Русакова [и др.] ; под общ. ред. И. Г. Русаковой. – М. : Финансы, 1998. – 495 с.

Налоги : учеб. пособие / Д. Г. Черник [и др.] ; под общ. ред. Д. Г. Черника. – М. : Финансы и статистика, 1995. – 400 с.

Налоги в Республике Беларусь : теория и практика в цифрах и комментариях / В. А. Гюрджан [и др.]. – Минск : Светоч, 2002. – 256 с.

Налоги : учеб. для вузов / Т. И. Василевская [и др.] ; под ред. Н. Е. Заяц, Т. И. Василевской. – Минск : БГЭУ, 2000. – 368 с.

Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / Т. Е. Бондарь [и др.] ; под общ. ред. Н. Е. Заяц. – Минск : Выш. шк., 2004. – 303 с.

Налоговый контроль : учеб. пособие / Е. Ф. Киреева [и др.] ; под ред. Е. Ф. Киреевой, И. А. Лукьяновой. – Минск : БГЭУ, 2008. – 219 с.

Общая часть Налогового кодекса Республики Беларусь : принят Палатой представителей 12 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 2 дек. 2002 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Особенная часть Налогового кодекса Республики Беларусь : принят Палатой представителей 11 дек. 2009 г. : одобр. Советом Респ. Нац. собр. Респ. Беларусь 18 дек. 2009 г. // КонсультантПлюс: Беларусь. Технология ПРОФ [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2010.

Попов, Е. М. Налоги и налогообложение в Республике Беларусь : учеб. пособие / Е. М. Попов. – Гомель : ГКИ, 1997. – 115 с.

Черник, Д. Г. Налоги в рыночной экономике / Д. Г. Черник. – М. : Финансы, 1997. – 383 с.

Юткина, Т. Ф. Налоги и налогообложение : учеб. для вузов / Т. Ф. Юткина. – М. : ИНФРА-М, 1999. – 429 с.

СОДЕРЖАНИЕ

Пояснительная записка	3
Планы семинарских и практических занятий, тесты, вопросы для самоконтроля, задачи	4
Тема 1. Теоретические основы налогообложения	4
Тема 2. Налоговая система Республики Беларусь	11
Тема 3. Субъекты и объекты налогообложения	15
Тема 4. Налоги и сборы, включаемые в отпускную цену товаров (работ, услуг)	20
4.1. Налог на добавленную стоимость: сущность, порядок исчисления и уплаты	20
4.2. Акциз: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	35
Тема 5. Налоги и сборы, включаемые в себестоимость продукции (работ, услуг)	43
5.1. Плата за землю: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	43
5.2. Экологический налог и налог за добычу (изъятие) природных ресурсов: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	51
5.3. Страховые взносы в Фонд социальной защиты населения Министерства труда и социальной защиты Республики Беларусь: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	59
Тема 6. Налоги и сборы, уплачиваемые из прибыли (дохода)	62
6.1. Налог на прибыль: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	62
6.2. Налог на недвижимость: сущность, ставки, порядок исчисления и уплаты	76
Тема 7. Местные налоги и сборы	81
Тема 8. Налогообложение во внешнеэкономической деятельности	83
Тема 9. Особые режимы налогообложения	84
Тема 10. Налогообложение физических лиц	92
Тема 11. Управление налогами	99
Глоссарий	107
Список рекомендуемой литературы	110

Учебное издание

НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Авторы-составители:
Жлоба Наталья Николаевна
Якубенко Галина Александровна

Редактор В. В. Суздалова
Технический редактор И. А. Козлова
Компьютерная верстка Л. Г. Макарова

Подписано в печать 22.03.12. Бумага типографская № 1.
Формат 60 × 84 ¹/₁₆. Гарнитура Таймс. Ризография.
Усл. печ. л. 6,50. Уч.-изд. л. 6,8. Тираж 110 экз.
Заказ №

Учреждение образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.
ЛИ № 02330/0494302 от 04.03.2009 г.

Отпечатано в учреждении образования
«Белорусский торгово-экономический
университет потребительской кооперации».
246029, г. Гомель, просп. Октября, 50.

**БЕЛКООПСОЮЗ
УЧРЕЖДЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
«БЕЛОРУССКИЙ ТОРГОВО-ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЙ КООПЕРАЦИИ»**

Кафедра финансов и кредита

**НАЛОГИ
И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Практикум
для студентов специальности
1-25 01 04 «Финансы и кредит»**

Гомель 2012